

Институт экономики переходного периода

103918, Россия, Москва, Газетный переулок д. 5

Тел./ факс 229 6596, www.iet.ru

Подходный налог с физических лиц

Автор:

С. Баткибеков

**Москва
Май 2000**

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРЕДЛАГАЕМЫМ ИЗМЕНЕНИЯМ И ДОПОЛНЕНИЯМ В ГЛАВЫ 32 И 33 ПРОЕКТА НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ.....	4
ТЕКСТ ГЛАВ 32 И 33 ПРОЕКТА НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ С ВНЕСЕННЫМИ ИЗМЕНЕНИЯМИ И ДОПОЛНЕНИЯМИ.....	12
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ТЕКСТ ГЛАВ 32 И 33 ПРОЕКТА НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ С ВНЕСЕННЫМИ ИЗМЕНЕНИЯМИ И ДОПОЛНЕНИЯМИ (с помеченными исправлениями)	40
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ТАБЛИЦА ПОПРАВК К ПРОЕКТУ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЧАСТИ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА	68

Введение

Данный отчет подготовлен в рамках проекта "Реформирование системы налогообложения доходов физических лиц в России" Агентства США по международному развитию (USAID). Отчет представлен в виде разработанных в ходе работ поправок к Главе 32 Налогового Кодекса "Подходный налог с физических лиц" и Главе 33 Налогового Кодекса "Взносы в государственные внебюджетные фонды", внесенного в Государственную Думу Правительством 31 января 1998 года вместо принятого в первом чтении 19.06.97 проекта, возвращенного в связи с письмом Президента от 21.10.97 в первое чтение, а также пояснительной записке к предлагаемым изменениям.

В основном тексте отчета представлены пояснительная записка к поправкам к вышеуказанным главам Налогового Кодекса и текст этих глав после внесения в них предлагаемых изменений. В Приложении 1 отчета представлен текст глав 32 и 33 в режиме исправлений, отражающих предлагаемые нами изменения, в Приложении 2 отчета – поправки в табличном виде, то есть в том виде, в котором они будут представлены на рассмотрение в Государственную Думу.

Автор выражает благодарность А.Б. Золотаревой, А. Шишкову за участие в написании поправок. Особую признательность выражается С.Г. Синельникову-Мурылеву за ценные замечания, высказанные в ходе работы над изменениями Налогового Кодекса.

Пояснительная записка к предлагаемым изменениям и дополнениям в главы 32 и 33 проекта Налогового кодекса РФ

Основными принципами, заложенными в концепцию реформирования подоходного и налога и взносов во внебюджетные фонды, являются:

шедулярная система налогообложения доходов физических лиц, а именно обложение у источника всех возможных видов доходов (процентов, дивидендов, заработной платы), при одновременном устранении двойного налогообложения дивидендов, путем зачета обязательств по подоходному налогу за счет ранее уплаченного налога на доход организаций и усовершенствовании обложения доходов в виде процентов, путем введения индексации ставки налога для учета инфляции;

шедулярная система подоходного налогообложения становится возможной и не приводит к усложнению администрирования налога – более того упрощает его, за счет установления *плоской единой ставки подоходного налога*, помимо этого данная мера способна стимулировать легализацию крупных доходов физических лиц за счет снижения предельной ставки налога на высокие доходы;

важным моментом является *установление большего необлагаемого минимума (стандартного вычета)* по сравнению с правительственным вариантом в размере 6000 рублей в год, что позволит установить прогрессивность налога;

в то же время, по нашему мнению, необходимо значительное *сокращение скидок и льгот*, в частности отмена всех вычетов, предоставляемых по категориальному принципу, за исключением вычетов на детей. Эффективность предоставления подобных льгот исключительно мала, в то же время для оказания помощи гражданам, с одной стороны, требуется система, позволяющая оценить их реальное благосостояние и необходимость в помощи, с другой – такая помощь должна осуществляться за счет социальных пособий, а не за счет льгот по налогам;

реформирование взносов в государственные внебюджетные фонды основывается на принципе *согласования совокупной ставки подоходного налога и взносов* в фонды, уплачиваемых работодателями за своих наемных работников, и самозанятыми;

кроме того, важным моментом является установление *персонифицированного учета взносов в государственные внебюджетные фонды*.

Таким образом, изменениями глав 32 и 33 Налогового Кодекса являются:

- установление плоской шкалы подоходного налога на уровне 12%;

- устранение двойного налогообложения дивидендов, путем зачета обязательств по подоходному налогу за счет уплаченного ранее налога на прибыль, при этом разница между уплаченным налогом на прибыль и подоходным налогом возмещаться не будет;
- установление индексируемой ставки налога, применяемой к доходам в виде процентов, с целью избежать избыточного налогообложения подобных доходов, возникающего в условиях инфляции;
- установление большого необлагаемого минимума (6 000 рублей в год);
- устранение категориальных стандартных вычетов, за исключением вычетов на детей, в итоге в качестве стандартных вычетов должны остаться лишь вычет для всех налогоплательщиков (6 000 рублей в год) и вычеты на детей (200 рублей в месяц);
- устранение из категории "необлагаемые доходы" сумм оплаты труда в валюте государственным заграникомандированным;
- установление персонифицированного учета взносов во внебюджетные фонды;
- установление скорректированной ставки взносов в государственные внебюджетные фонды для работодателей, уплачивающих взносы за своих работников.

Преимущество подоходного налога может быть раскрыто, в частности, в следующем. Наличие вычетов из налогооблагаемой базы способно породить проблему "краевого эффекта", когда эффективная совокупная ставка подоходного налога и взносов во внебюджетные фонды "проваливается" при переходе налогооблагаемого дохода из одного шедуля подоходного налога и взносов во внебюджетные фонды в другой. Происходит это в связи с "запаздыванием" роста дохода, облагаемого подоходным налогом, в сравнении с доходом, облагаемым взносами во внебюджетные фонды, обусловленного наличием различного рода вычетов (см. пример).

Пример

"Неплоскость" совокупной шкалы подоходного и "социального" налогов возникает вследствие различия налоговой базы взносов во внебюджетные фонды и подоходного налога, а также наличия необлагаемых доходов и вычетов. Даже в случае унификации определения налогооблагаемого дохода для взносов во внебюджетные фонды и подоходного налогов остается проблема налоговых вычетов.

При трехставочной шкале (рассмотрение двухставочной шкалы аналогично) шедули подоходного и социального налогов составляют:

12%+23% (или 35,4% – для работодателей) – для доходов до 100 000;

20%+15% (или 23,1% – для работодателей)– для доходов свыше 100 000 и до 300 000;

30%+5% (или 7,7% – для работодателей)– для доходов свыше 300 000.

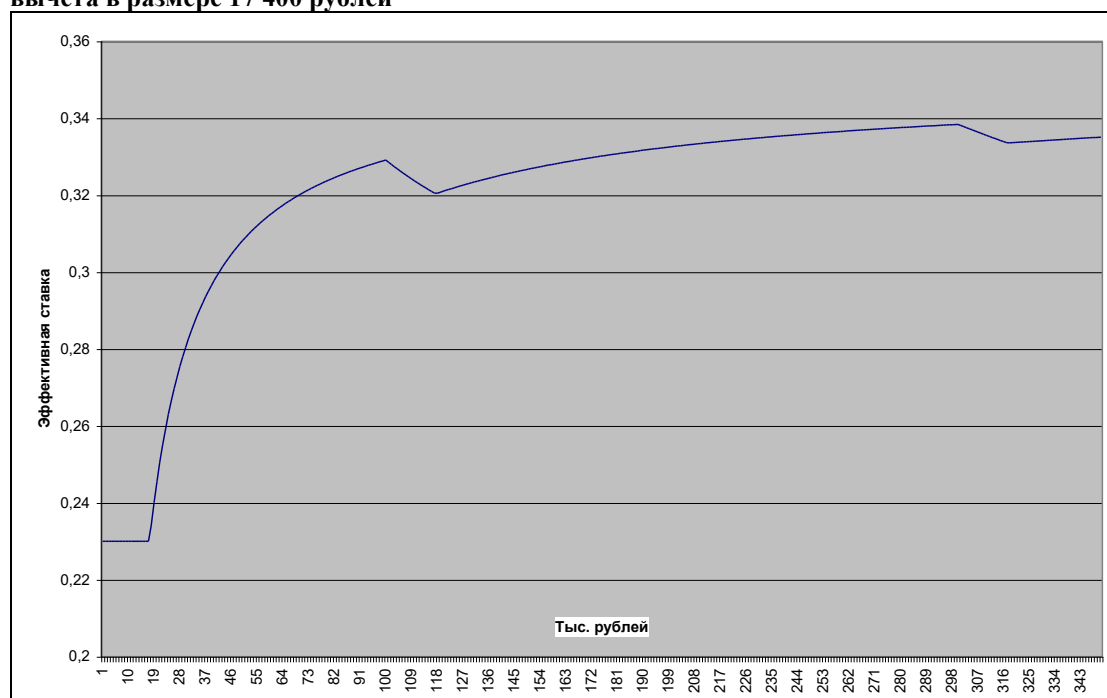
Допустим доход, подлежащий обложению взносами во внебюджетные фонды, составил 110 000 рублей. В этом случае сумма взносов составляет 24 500 рублей (или для работодателей – 37 710 рублей).

Доход, подлежащий обложению подоходным налогом, должен быть рассчитан с учетом вычетов. В правительственной редакции Налогового Кодекса налогоплательщиком может быть вычтено из налогооблагаемой базы следующие суммы: 6 000 руб.– стандартный вычет, 2 400 руб. – за ребенка, 2 000 руб. – на благотворительность, 5 000 руб. – на образование, 2 000 руб.– на медицину, имущественные вычеты (600 000 руб.– строительство и покупка жилья, 15 000 руб. – на продажу имущества и безразмерный – на продажу жилья в случае его покупки в течение 2 лет). Даже без учета имущественных вычетов общая сумма вычетов, на которые потенциально можно уменьшить налогооблагаемую базу составляет 17 400 (стандартный вычет, вычет на детей, расходы на благотворительность, расходы на образование, расходы на медицину).

Таким образом, обложению подоходным налогом подлежит 93 600 рублей (110 000 – 17 400). Сумма подоходного налога составит – 1 232. Общая сумма уплачиваемых налогов составит 35 732 рубля (или с учетом налога, уплаченного работодателем – 48 942 рубля). Эффективная ставка составит в первом случае – 32,5% (или для работодателей 33,1%).

В случае же, если ни один вычет не применяется взносы во внебюджетные фонды уплачивается, как и прежде, в сумме – 24 500 рублей (или для работодателей – 3 710 рубль), а подоходный – 14 000, что в сумме составляет – 38 500 (или для работодателей – 51 710 рублей). Эффективная ставка составит и в первом и во втором случаях – 35%.

Рисунок 1. Зависимость эффективной совокупной ставки от размера дохода при использовании вычета в размере 17 400 рублей

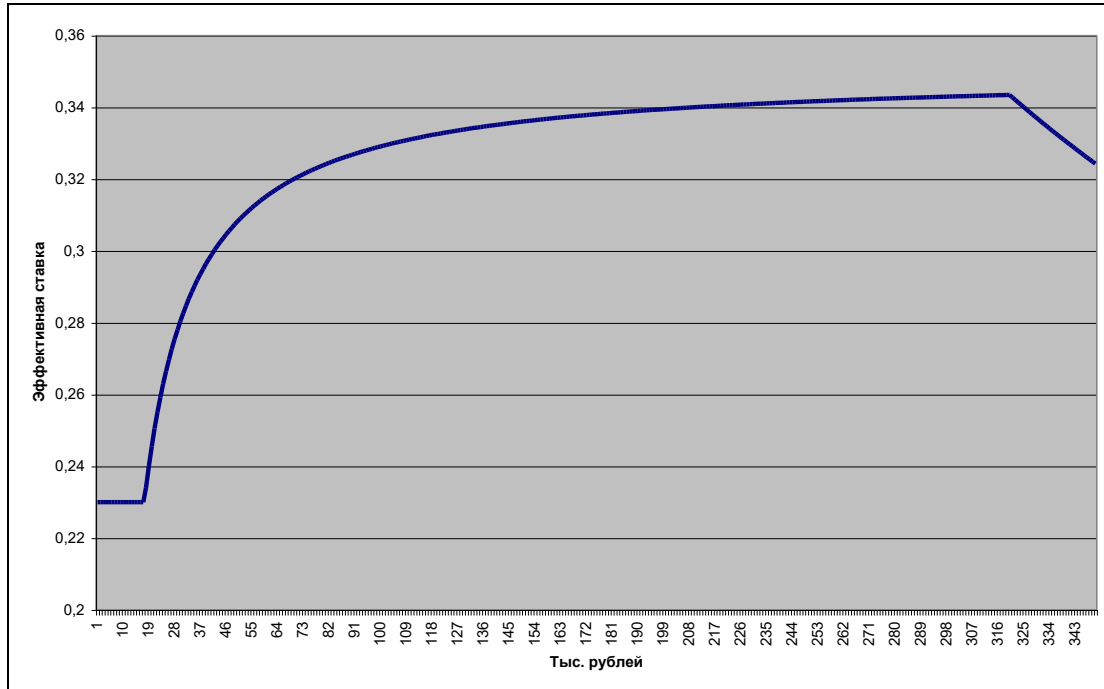


Установление двух- или трехставочной шкалы порождает вышеуказанную проблему. В этих условиях возможно предложить следующие варианты (в порядке возрастания эффективности).

Во-первых, можно установить две ставки взносов во внебюджетные фонды (при одной ставке подоходного равной 12%) и, соответственно, два шедуля – один (со ставкой 23% для самозанятых и 35,4% – для наемных работников), перекрывающий все шедули подоходного налога, второй (с нулевой ставкой) – для верхнего шедуля. При этом варианте резкое снижение ставки устраняется для доходов, не достигающих

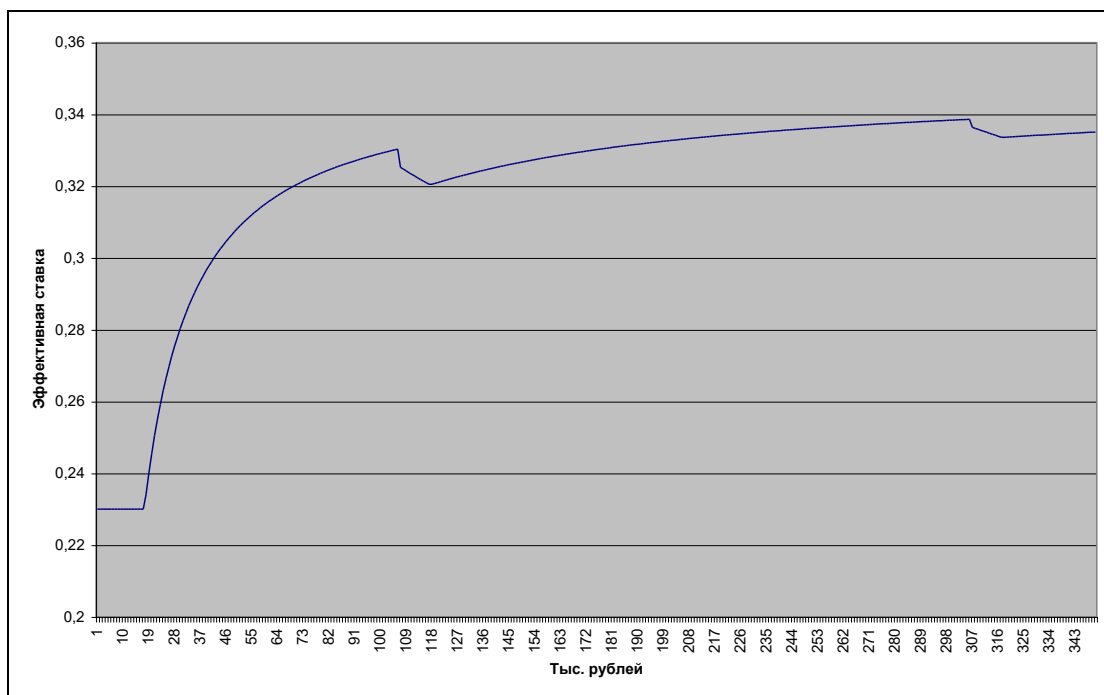
уровня, при котором предельная ставка взносов во внебюджетные фонды становится равна нулю.

Рисунок 2. Зависимость эффективной совокупной ставки от размера дохода при использовании двухставочной шкалы взносов во внебюджетные фонды



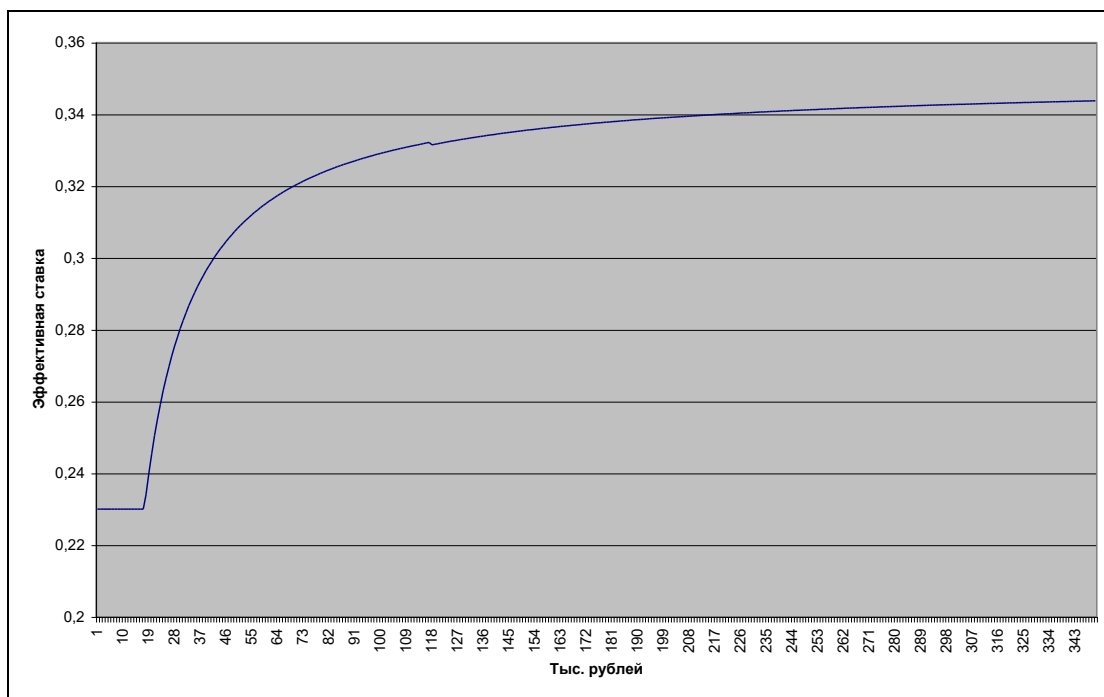
Во-вторых, можно предложить сдвиг шедулей "социального" налога в большую сторону на сумму стандартного вычета (в варианте Налогового Кодекса Минфина – 6 000 рублей в год). В таком случае падение совокупной ставки взносов во внебюджетные фонды и подоходного налога устраняется для физических лиц, пользующихся исключительно стандартными вычетами, и сохраняется для всех тех, кто пользуются другими вычетами (вычет на детей, социальные вычеты, имущественные вычеты).

Рисунок 3. Зависимость эффективной совокупной ставки от размера дохода при использовании вычета в размере 17 400 рублей и шкале взносов во внебюджетные фонды – 106 000 рублей и 306 000 рублей



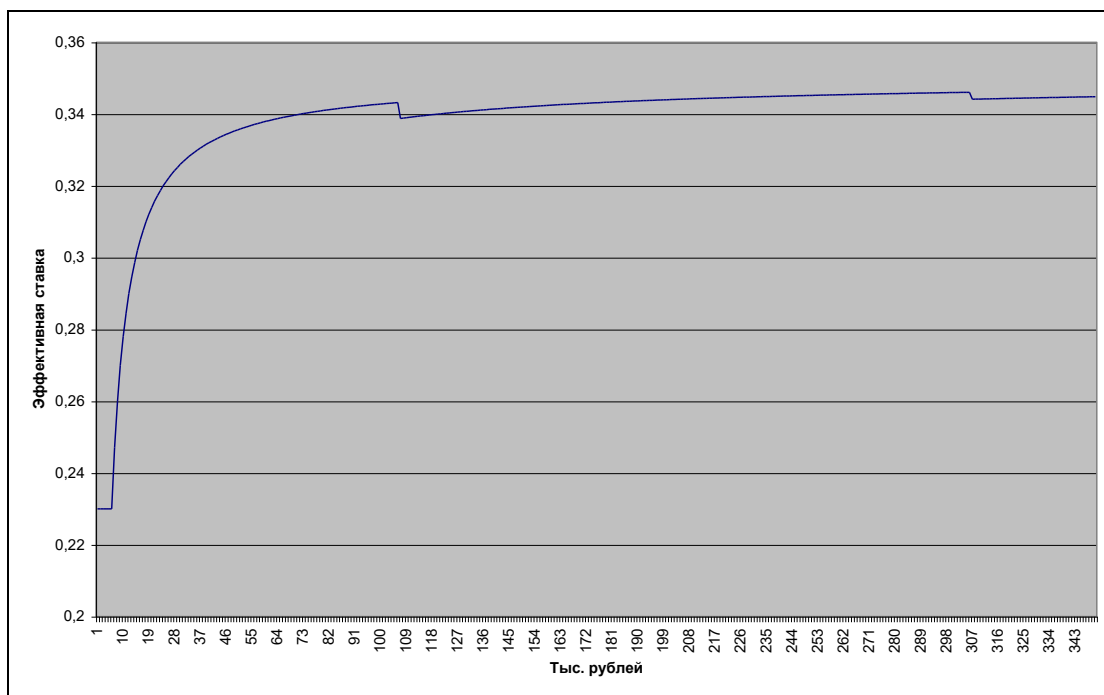
В-третьих, предлагается объединить все виды вычетов в единый стандартный вычет (в сумме равном примерно 17 400 рублей в варианте Минфина см. выше) и на эту сумму сдвинуть шкалу взносов во внебюджетные фонды, при этом неучтенными остаются имущественные вычеты. Данный метод представляется наиболее эффективным, с точки зрения администрирования налога, так как отсутствует необходимость учитывать для целей налогообложения расходы на образование, медицину и благотворительность, однако политически наименее приемлемым.

Рисунок 4. Зависимость эффективной совокупной ставки от размера дохода при использовании вычета в размере 17 400 рублей и шкале "социального" налога – 117 400 рублей и 31 400 рублей



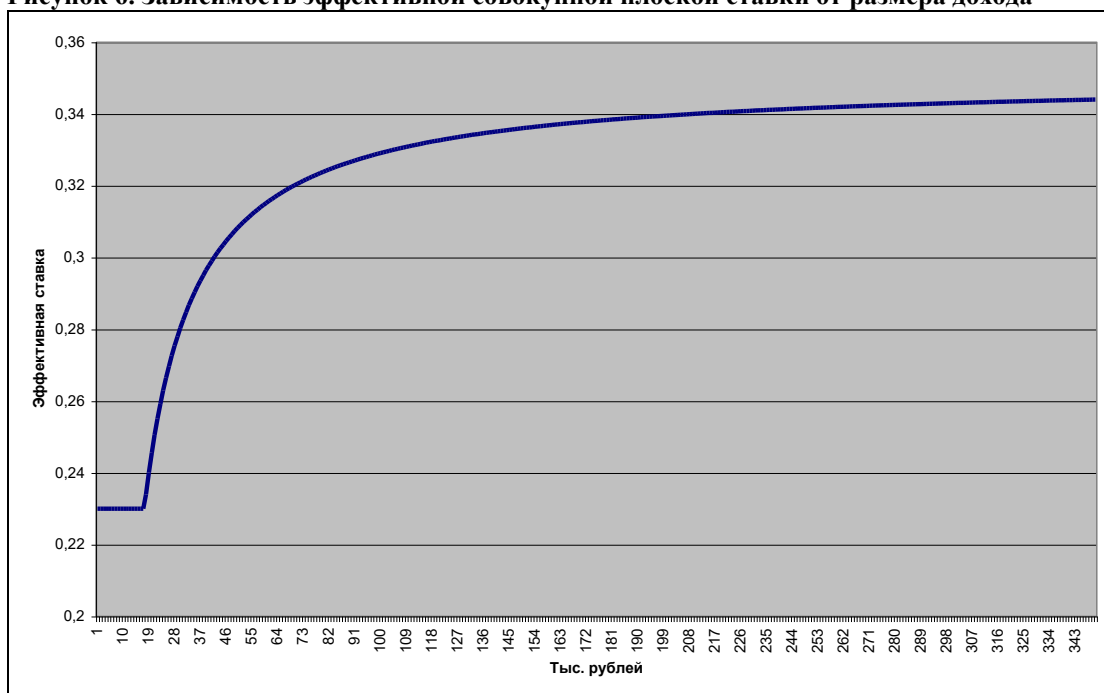
В-четвертых, возможно предложить установить такую схему уплаты подоходного налога и взносов во внебюджетные фонды, при которой шкала взносов смещается на величину стандартного вычета (6 000 рублей), а индивидуальные вычеты превращаются в налоговый кредит. В этом случае бремя доказательства действительного осуществления социальных расходов лежит на налогоплательщике и возмещение налога происходит в конце налогового периода (при этом проблема обесценения в условиях инфляции решается в случае установления понятия индексируемая налоговая единица).

Рисунок 5. Зависимость эффективной совокупной ставки от размера дохода при смещенной на 6 000 рублей шкале "социального" налога



В то же время наиболее эффективный метод решения проблемы "краевого эффекта", заключается в установлении плоской совокупной одноставочной шкалы как подоходного налога, так и взносов во внебюджетные фонды. В этом случае отсутствует проблема падения эффективной ставки при переходе из одной шкалы налога в другую, а прогрессивность налогообложения сохраняется благодаря наличию вычетов.

Рисунок 6. Зависимость эффективной совокупной плоской ставки от размера дохода



В предлагаемой концепции обложение дивидендов и процентов подоходным налогом происходит у источника получения дохода. Этому, в свою очередь, способствует введение единой шкалы налога, так как налоговый агент, выплачивающий налог за налогоплательщика, не имеет возможности контролировать все доходы налогоплательщика и в момент перехода доходов в более высокий шедюль применять повышенную ставку налога.

С другой стороны, налогообложение процентов и дивидендов в составе общих доходов в конце налогового периода может привести к существенному укрытию подобных доходов от налогообложения.

Таким образом, предлагается применять одну автоматически индексируемую ставку подоходного налога для процентов $\frac{12\% * (\Pi - И)}{\Pi}$, где (Π - процентная ставка, начисляемая физическим лицам за отчетный (налоговый) период по счетам в российских банках (кроме счетов, открываемых в связи с ведением предпринимательской деятельности), $И$ - уровень инфляции) и единую ставку (12%) для дивидендов, предоставляя налогоплательщикам вычет на сумму 9 000 рублей в течение налогового периода. При этом по налогу с дивидендов предоставляется налоговый кредит на сумму ранее уплаченного налога на прибыль.

Применение ставки для доходов в виде процентов, отличной от единой ставки подоходного налога, а также установление положения, при котором происходит зачет обязательств по подоходному налогу с ранее уплаченными суммами налога на прибыль, с распределяемой в виде дивидендов прибыли, требует внесения поправки, устанавливающей дифференцированный подход к определению доходов в виде процентов и дивидендов для целей обложения подоходным налогом. Данное изменение реализовано в дополнительной статье 363.1.

Касательно необходимости унификации ставки взносов в государственные внебюджетные фонды следует отметить следующее. Если самозанятые уплачивают "социальный" налог по ставке 23% от налогооблагаемого дохода и 12% подоходного налога от той же самой базы (то есть всего 35%), то ставка для работодателей, уплачивающих взносы в государственные внебюджетные фонды за своих работников должна быть скорректирована для достижения равной эффективной совокупной ставки подоходного налога и взносов для физических лиц, независимо от того, являются ли

они самозанятыми и уплачивают взносы во внебюджетные фонды самостоятельно или наемными работниками, за которых взносы уплачивают работодатели¹.

Для того чтобы рассчитать скорректированную ставку необходимо принять следующее:

$$\frac{\text{Ставка Подоходного Налога} * \text{ЗП} + \text{Ставка Взносов} * \text{ЗП}}{\text{ЗП} + \text{Ставка Взносов} * \text{ЗП}} = 35\%$$

где ЗП – заработная плата до уплаты подоходного налога, а 35% – совокупная ставка подоходного налога и взносов в государственные внебюджетные фонды, уплачиваемых самозанятыми. Ставка подоходного налога равна 12%, следовательно, ставка взносов во внебюджетные фонды, уплачиваемых работодателями за своих работников, должна быть равна 35,4%

Текст глав 32 и 33 проекта Налогового кодекса РФ с внесенными изменениями и дополнениями.

Глава 32. Подоходный налог с физических лиц

Налогоплательщики

Налогоплательщиками подоходного налога с физических лиц (далее в настоящей главе - налога) признаются физические лица.

Статья 361. Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиком в налоговом периоде, в том числе:

1) от источников в Российской Федерации и (или) за ее пределами - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации);

2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

2. Индивидуальные предприниматели не включают в состав доходов, подлежащих налогообложению в соответствии с настоящей главой, доходы от предпринимательской деятельности, налогообложение которых осуществляется в соответствии с главами 56-58 настоящего Кодекса.

Статья 362. Налоговая база

1. Налоговая база определяется как доход налогоплательщика, исчисленный в соответствии со статьями 363-365, уменьшенный на налоговые вычеты в порядке и на условиях, установленных статьями 367-371 настоящего Кодекса, а также на доход в виде процентов по долговым обязательствам любого вида (включая проценты по ценным бумагам, в том числе - по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным облигациям субъектов Российской Федерации и

¹ В настоящий момент взносы во внебюджетные фонды, уплачиваемые работодателями за своих работников, начисляются на ФОТ в сумме, равной произведению ФОТ на ставку взносов, относимой на себестоимость продукции. Таким образом, расходы работодателя на работников (или, условно говоря, "грязная" заработная плата работников) равны сумме ФОТ и произведенных отчислений.

муниципальным облигациям, а также по остаткам средств на расчетных и других счетах в кредитных организациях), подлежащий налогообложению в порядке, предусмотренном статьей 363.1 настоящей главы.

2. Если сумма налоговых вычетов и (или) скидок в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, подлежащих налогообложению за этот же период, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю.

Статья 363. Особенности определения отдельных видов доходов

1. Доходы, полученные налогоплательщиком в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), учитываются в составе его доходов как стоимость этих товаров (работ, услуг) на день получения такого дохода, исчисленная исходя из их рыночных цен (тарифов), а при государственном регулировании цен (тарифов) на эти товары (работы, услуги) - исходя из их государственных регулируемых розничных цен.

При этом в стоимость товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, а для подакцизных товаров и соответствующая сумма акцизов.

В аналогичном порядке в составе доходов налогоплательщика учитываются доходы, получаемые им в виде дополнительной материальной выгоды, кроме случаев, когда материальная выгода образуется в результате получения услуг или сумм взамен этих услуг на основании законодательства Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или решений органов местного самоуправления. К такой дополнительной материальной выгоде относится, в частности, дополнительная выгода от оплаты (полностью или частично) за налогоплательщика другими лицами приобретаемых им или для него товаров (работ, услуг), в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в личных интересах налогоплательщика, а также дополнительная выгода от приобретения налогоплательщиком товаров (работ, услуг) на условиях, более выгодных по сравнению с обычно предоставляемыми в подобных обстоятельствах их продавцами независимым покупателям (клиентам).

Положения настоящей части применяются в части, не противоречащей положениям части восьмой статьи 40 настоящего Кодекса и части второй настоящей статьи.

2. При реализации налогоплательщику произведенных непосредственно продавцом или приобретенных им на стороне товаров (работ, услуг) по ценам ниже рыночных, в том числе при натуральной оплате труда, доходы налогоплательщика при приобретении указанных товаров (работ, услуг) определяются как разница между их рыночной ценой (государственной регулируемой ценой - при государственном регулировании цен) и ценой приобретения с учетом положений изложенных в статье 40.

3. Доходы от сдачи имущества (включая земельные участки, доли и паи) в аренду (наем) или от иного его использования признаются доходами физического лица, во владении или пользовании которого находится это имущество. При этом, если владелец или собственник имущества предоставляет это имущество другому лицу на возмездной основе, а это другое лицо получает доходы от сдачи его в аренду (наем) или от иного его использования, доходы владельца или собственника указанного имущества определяются исходя из соответствующего вознаграждения, получаемого им от этого другого лица.

4. Не включаются в состав доходов налогоплательщика суммы полученных им в связи с наступлением соответствующих страховых случаев страховых выплат по:

а) по обязательному страхованию;

б) по договорам страхования жизни (в том числе добровольного пенсионного

страхования);

г) в возмещение вреда жизни, здоровью и медицинских расходов страхователей или застрахованных лиц.

В остальных случаях, если суммы страховых выплат по договорам добровольного страхования окажутся больше сумм, внесенных физическими лицами в виде страховых взносов, увеличенных страховщиками на сумму, рассчитанную исходя из ставки рефинансирования, установленной Банком России на момент заключения договора страхования, то материальная выгода в виде разницы между этими суммами подлежит налогообложению в составе совокупного годового дохода.

Во всех случаях суммы страховых взносов подлежат налогообложению в составе совокупного годового дохода, если они вносятся за физических лиц из средств организаций или иных работодателей, за исключением случаев, когда страхование своих работников производится работодателями в обязательном порядке в соответствии с законодательством.

По договорам добровольного имущественного страхования в связи с наступлением страхового случая доход налогоплательщика определяется как разница между полученной налогоплательщиком страховой выплатой и рыночной стоимостью застрахованного имущества (при гибели или уничтожении этого имущества), увеличенной на сумму страховых взносов, либо полученной налогоплательщиком страховой выплатой и стоимостью ремонта (восстановления) этого имущества, увеличенной на сумму страховых взносов.

Статья 363.1. Особенности налогообложения доходов в виде дивидендов и процентов

1. Сумма подоходного налога с физических лиц с доходов в виде процентов по долговым обязательствам любого вида определяется с учетом следующих положений:

а) Сумма налога в отношении процентных доходов, полученных от источников за пределами Российской Федерации, определяется налогоплательщиком самостоятельно применительно к каждой такой выплате по ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 373 настоящей главы, и учитывается при определении суммы налога, подлежащей внесению в бюджет по итогам каждого налогового периода. При этом налогоплательщики, получающие процентные доходы от источников за пределами Российской Федерации, подлежащие налогообложению в соответствии с настоящим подпунктом, обязаны доначислить и уплатить сумму превышения налога, рассчитанную в соответствии с российским налоговым законодательством, над суммой налога, исчисленной и уплаченной по месту нахождения источника дохода в том случае, если источник дохода находится в стране, с которой заключен договор об устранении двойного налогообложения.

В случае, если источник дохода находится в стране, с которой не заключено соглашение об устранении двойного налогообложения, то удержанный источником дохода по месту его нахождения налог к зачету при исчислении налога не принимается.

б) Если источником процентных доходов налогоплательщика является российская организация или действующее в Российской Федерации постоянное представительство иностранной организации, указанная организация или постоянное представительство определяют сумму налога отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов по ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 373 настоящей главы, без учета налогового вычета по процентным доходам, предусмотренного статьей 372 настоящей главы. При этом на источник доходов возлагается обязанность удержать из доходов налогоплательщика

при каждой выплате таких доходов сумму подоходного налога с процентных доходов и уплатить ее в бюджет в течение 10 дней со дня выплаты дохода.

2. Сумма подоходного налога с физических лиц с доходов от долевого участия в деятельности организаций в виде дивидендов (статья 43 настоящего Кодекса) определяется с учетом следующих положений:

а) Сумма налога в отношении дивидендов, полученных от источников за пределами Российской Федерации, определяется налогоплательщиком самостоятельно применительно к каждой такой выплате по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 373 настоящей главы, и учитывается при определении суммы налога, подлежащей внесению в бюджет по итогам каждого налогового периода. При этом налогоплательщики, получающие дивиденды от источников за пределами Российской Федерации, обязаны доначислить и уплатить сумму превышения налога, рассчитанную в соответствии с российским налоговым законодательством, над суммой налога, исчисленной и уплаченной по месту нахождения источника дохода в том случае, если источник дохода находится в стране, с которой заключен договор об устранении двойного налогообложения.

В случае, если источник дохода находится в стране, с которой не заключено соглашение об устранении двойного налогообложения, то удержанный источником дохода по месту его нахождения налог к зачету при исчислении налога не принимается.

б) Если источником доходов налогоплательщика в виде дивидендов является российская организация или действующее в Российской Федерации постоянное представительство иностранной организации, указанная организация или постоянное представительство определяют сумму налога отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 373 настоящей главы, с учетом положений пункта 3 настоящей статьи. При этом на источник доходов возлагается обязанность удержать из доходов налогоплательщика при каждой выплате таких доходов авансовый платеж по подоходному налогу с физических лиц в полном объеме налогового обязательства и уплатить его в бюджет. Сумма авансового платежа удерживается и уплачивается в бюджет в течение 10 дней со дня выплаты дохода. При этом суммы удержанных выплачивающей дивиденды организацией и уплаченных в бюджет авансовых платежей по подоходному налогу с физических лиц подлежат зачету в счет исполнения обязательств по подоходному налогу с физических лиц налогоплательщика, получающего доход в виде дивидендов.

3. Сумма уплаченного распределяющей доход организацией налога на прибыль (доход) организаций с части прибыли, распределяемой в пользу российского налогоплательщика в виде дивидендов, подлежит зачету в счет исполнения обязательств по подоходному налогу получателя дивидендов, являющегося налоговым резидентом Российской Федерации. В случае, если сумма уплаченного распределяющей доход организацией налога на прибыль (доход) организаций с части прибыли, распределяемой в пользу российского налогоплательщика в виде дивидендов, превышает причитающуюся с последнего сумму подоходного налога с дохода в виде дивидендов, возмещение из бюджета не производится.

Статья 364. Особенности определения доходов иностранных граждан и лиц без гражданства

1. Доходы иностранных граждан и лиц без гражданства определяются с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

2. В состав доходов иностранных граждан и лиц без гражданства, являющихся

налоговыми резидентами Российской Федерации, дополнительно включаются:

1) суммы надбавок, выплачиваемых этим лицам в связи с проживанием в Российской Федерации. При этом суммы надбавок, выплачиваемые дополнительно к заработной плате (вознаграждению за выполнение трудовых или иных подобных обязанностей) за каждый день пребывания в Российской Федерации, не считаются компенсацией командировочных расходов, если такие надбавки не связаны с компенсацией расходов по передвижению этих лиц по территории Российской Федерации или за ее пределами. Указанные выплаты признаются надбавкой к заработной плате налогоплательщика и учитываются в составе его доходов в полном объеме;

2) суммы, выплачиваемые в качестве компенсации расходов на обучение детей в школе, питание, поездки членов семьи налогоплательщика в отпуск или на иные аналогичные цели. Если иностранные граждане (лица без гражданства), не являются налоговыми резидентами Российской Федерации, указанные суммы надбавок и компенсаций включаются в состав доходов этих лиц при условии, что их источником является Российская Федерация.

3. В состав доходов иностранных граждан и лиц без гражданства не включаются:

1) суммы, выплачиваемые в качестве компенсации командировочных расходов по нормам, установленным национальным законодательством государства, резидентом которого является указанное иностранное лицо. В случае отсутствия таких норм применяются нормы, установленные российским законодательством. При этом суммы, выплачиваемые в качестве компенсации командировочных расходов техническим специалистам, направленным на работу в Российскую Федерацию, не включаются в состав их дохода при условии, что выплата указанных сумм предусмотрена соответствующим внешнеэкономическим контрактом. В целях настоящей статьи термин "технические специалисты" означает физических лиц, работающих в качестве экспертов при выполнении любого рода услуг, и включает врачей, ученых, адвокатов, бухгалтеров, архитекторов, инженеров и персонал, занятый обучением и контролем;

2) доходы, получаемые находящимися в Российской Федерации:

а) в качестве лиц, имеющих дипломатический или консульский статус, или в качестве членов семей таких лиц, если они не являются гражданами Российской Федерации (кроме доходов от источников в Российской Федерации, не связанных с дипломатической или консульской службой);

б) членами административно-технического персонала представительств иностранных государств и членами их семей, если они не являются гражданами Российской Федерации или налоговыми резидентами Российской Федерации (кроме доходов от источников в Российской Федерации, не связанных с дипломатической или консульской службой);

в) членами обслуживающего персонала представительств иностранных государств, если они не являются гражданами Российской Федерации или налоговыми резидентами Российской Федерации (кроме доходов от источников в Российской Федерации, не связанных с их службой);

г) сотрудниками международных организаций, созданных по межгосударственным договорам, участником которых является Российская Федерация, ратифицированным Федеральным Собранием Российской Федерации (кроме доходов, не связанных с их работой в таких организациях).

Статья 365. Доходы, не подлежащие налогообложению

Не подлежат налогообложению (не включаются в состав доходов) следующие

виды доходов, получаемых налогоплательщиками:

1) государственные пособия, получаемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или решениями органов местного самоуправления, кроме пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком);

2) все виды пенсий, назначаемых и выплачиваемых в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, а также дополнительные пенсии, выплачиваемые по достижении пенсионного возраста негосударственными пенсионными фондами из средств, ранее внесенных в эти фонды непосредственно налогоплательщиками или за них (на их имя) работодателями или иными лицами;

3) все виды установленных законодательством Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или решениями органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных законодательством) с целью возмещения дополнительных расходов, связанных с выполнением ими трудовых обязанностей, переездом на работу в другую местность, возмещением командировочных расходов, возмещением ущерба, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, оплатой стоимости полагающегося натурального довольствия и сумм, выплачиваемых взамен этого довольствия, увольнением работников, гибелью военнослужащих или государственных служащих, а также возмещением иных подобных расходов.

Настоящее положение не распространяется на суммы компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работников;

При оплате работникам расходов на служебные командировки внутри страны или за ее пределы в доход налогоплательщика не включаются суточные в пределах норм, установленных законодательством Российской Федерации, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сбор за услуги аэропортов, страховые (кроме добровольного страхования) и комиссионные сборы, расходы на проезд на аэродром или вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, получению заграничного паспорта и виз, прописке заграничного паспорта, а также по обмену наличных денег или чека в банке на наличную иностранную валюту;

4) суммы материальной помощи, оказываемой в связи со смертью близкого родственника, пострадавшим от стихийного бедствия или другого чрезвычайного обстоятельства в целях возмещения причиненного им материального ущерба или ущерба их здоровью на основании решений органов законодательной (представительной) и (или) исполнительной власти, органов местного самоуправления, либо иностранными государствами или созданными в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Российская Федерация, правительственными или неправительственными межгосударственными организациями. Суммы материальной помощи, оказываемой организациями работникам в связи со смертью членов(а) его семьи (супруга(и), детей (ребенка) или родителей (я), а также членам семьи умершего работника, не включаются в совокупный облагаемый налогом доход налогоплательщика в пределах до 10 000 рублей.

Суммы материальной помощи, оказываемой в иных случаях, не включаются в состав доходов налогоплательщика в пределах, установленных законом субъекта Российской Федерации, но не ниже, чем 1 200 рублей.

5) алименты, получаемые налогоплательщиками;

6) вознаграждения за сданную кровь или иную донорскую помощь, за сданное

материнское молоко, а также суммы, получаемые в установленном порядке работниками медицинских учреждений за сбор крови;

7) суммы, выплачиваемые организациями своим работникам или за них в порядке полной или частичной оплаты стоимости путевок для детей до 16-летнего возраста в оздоровительные или санаторно-курортные учреждения, расположенные на территории Российской Федерации или государств, ранее входивших в состав бывшего СССР;

8) суммы, выплачиваемые организациями за инвалидов в виде полной или частичной оплаты стоимости путевок в оздоровительные или санаторно-курортные учреждения, на оплату лечения или медицинского обслуживания, приобретение технических средств профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов, а также на приобретение и содержание собак-проводников;

9) суммы, выплачиваемые организациями за амбулаторное или стационарное лечение или иное медицинское обслуживание своих работников и (или) членов их семей. При этом к членам семьи и своим работникам относятся лица, указанные в пунктах 4 и 8 части первой настоящей статьи;

10) стипендии, получаемые студентами или аспирантами дневной формы обучения от организаций, имеющих лицензии на право ведения образовательной деятельности, стипендии, получаемые аспирантами государственных научно-исследовательских организаций, а также стипендии, получаемые в период профессионального обучения или переобучения на территории Российской Федерации за счет средств организаций;

11) суммы, полученные физическими лицами в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки, образования, культуры или искусства в Российской Федерации международными или иностранными организациями, а также международными или иностранными некоммерческими или благотворительными фондами, зарегистрированными в установленном порядке и входящими в перечни, утверждаемые федеральными органами исполнительной власти, отвечающими за науку и техническую политику, а также за образование, культуру и искусство в Российской Федерации;

12) доходы лиц, обучающихся по дневной форме обучения в образовательных учреждениях, получаемые:

а) в связи с учебно-производственным процессом;

б) за работу по уборке сельскохозяйственных культур или заготовке кормов;

13) доходы в виде имущества, получаемого в порядке наследования или в результате дарения от физических лиц, за исключением доходов от использования наследуемых авторских прав, получаемых наследниками (правопреемниками) авторов произведений науки, литературы, искусства, открытий, изобретений или промышленных образцов.

14) доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации - в течение пяти лет, начиная с года государственной регистрации такого хозяйства.

Настоящее положение применяется в отношении доходов тех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, которые ранее не пользовались такой возможностью как члены другого подобного хозяйства.

15) доходы охотников-любителей от сдачи обществам охотников, организациям потребительской кооперации или государственным унитарным предприятиям добытых ими пушнины, мехового или кожевенного сырья или мяса диких животных, если добыча диких животных осуществляется по лицензиям, выданным в порядке,

установленном законодательством Российской Федерации;

16) доходы, полученные от организаций, являющихся сельскохозяйственными товаропроизводителями, в натуральной форме (произведенной этими организациями сельскохозяйственной продукцией) в счет натуральной оплаты труда, в части, не превосходящей 4 000 рублей в течение одного налогового периода;

17) доходы от реализации заготовительным и (или) перерабатывающим предприятиям выращенных скота, кроликов, нутрий, птицы (в живом виде или в виде продуктов их убоя в сыром или переработанном виде), продукции пчеловодства, охотничьего собаководства, продукции, полученной от разведения диких животных или птиц, а также выращенной продукции растениеводства в натуральном или переработанном виде.

Статья 366. Учет доходов, расходов и сумм налога

1. Налогоплательщики ведут учет полученных ими доходов и уплаченных (удержанных) сумм налога самостоятельно.

2. В течение налогового периода учет получаемых налогоплательщиками доходов и уплаченных (удержанных) сумм налога ведут:

1) в отношении доходов, получаемых налогоплательщиками в качестве вознаграждений за выполнение трудовых и иных приравненных к ним обязанностей, а также удержанных и уплаченных с этих доходов сумм налога - работодатели;

2) в отношении иных доходов и уплаченных с этих доходов сумм налога - налогоплательщики, получающие такие доходы, а также источники этих доходов, если в соответствии с настоящим Кодексом на них возложена обязанность вести учет этих доходов налогоплательщиков.

3. Индивидуальные предприниматели учитывают получаемые ими доходы, а также связанные с предпринимательской деятельностью расходы по формам, установленным Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

4. Налогоплательщики, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, учитывают получаемые ими доходы, а также связанные с извлечением этих доходов расходы по форме, согласованной с налоговым органом, в котором они состоят на учете.

Статья 367. Виды и размеры налоговых вычетов

1. Подлежащие налогообложению доходы налогоплательщика, определенные в соответствии со статьями 361-365 настоящего Кодекса, уменьшаются на следующие налоговые вычеты, установленные настоящей статьей (с учетом положений части третьей настоящей статьи).

1) суммы стандартных вычетов производятся за каждый месяц на 500 рублей;

2) суммы вычетов на содержание детей и иждивенцев производятся за каждый месяц на 200 рублей.

Установленные вычеты предоставляются в порядке и на условиях, установленных статьей 369 настоящего Кодекса;

3) имущественные вычеты и вычеты на гуманитарные цели производятся в порядке, установленном статьей 370 настоящего Кодекса;

4) суммы затрат, непосредственно связанных с извлечением доходов (прибыли) от осуществления экономической или иной деятельности, – в порядке, предусмотренном статьей 371 настоящего Кодекса;

2. Доходы физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность на основании патента, не подлежат уменьшению на суммы налоговых вычетов, предусмотренных настоящей статьей. Физическое лицо вправе применять налоговые вычеты, предусмотренные настоящей статьей, только в отношении доходов, не связанных с его предпринимательской деятельностью на основании патента.

Статья 368. Порядок и условия применения стандартных вычетов

1. Стандартные вычеты из доходов налогоплательщиков производятся непосредственно источником его доходов, либо самим налогоплательщиком при уплате авансовых платежей (статья 379 настоящего Кодекса) по налогу в течение налогового периода или при уплате налога по окончании налогового периода в соответствии с настоящей статьей.

2. При уплате авансовых платежей по налогу стандартные вычеты производятся (в зависимости от источника доходов) либо из доходов от источника этих доходов, являющегося основным местом работы налогоплательщика, либо из доходов индивидуального предпринимателя от экономической деятельности, осуществляемой на основе свидетельства. Если налогоплательщик одновременно имеет доходы более чем от одного из указанных источников (деятельности), он должен выбрать источник (деятельность), из доходов от которого будут производиться такие вычеты в течение всего налогового периода.

На выбранный источник доходов возлагается обязанность производить также и все иные налоговые вычеты, осуществляемые при уплате авансовых платежей по налогу из доходов этого налогоплательщика. При этом иные источники доходов налогоплательщика не вправе производить какие-либо налоговые вычеты, кроме вычетов на гуманитарные цели. Если в течение налогового периода выбранный ранее источник (деятельность) перестает быть источником доходов налогоплательщика либо перестает быть его основным местом работы, то налогоплательщик должен выбрать другой источник (деятельность) доходов, из доходов от которого будут производиться такие вычеты. При этом, если другим источником доходов является организация, налогоплательщик должен представить этой организации справку о доходах, полученных от ранее выбранного источника его доходов, произведенных из этих доходов налоговых вычетах и удержанных суммах авансовых платежей по налогу. При уплате налогоплательщиком налога по окончании налогового периода указанные вычеты производятся с зачетом вычетов, ранее произведенных при уплате авансовых платежей по налогу.

Статья 369. Порядок и условия применения вычетов на детей и иждивенцев

1. Налогоплательщик приобретает право на вычеты из своих доходов на детей и иждивенцев, начиная с месяца соответственно рождения ребенка или появления иждивенца.

2. Правом на вычеты на детей обладают:

- 1) каждый из родителей ребенка, если они состоят между собой в зарегистрированном браке;
- 2) каждый из состоящих в зарегистрированном браке супругов, если только один из них является родителем ребенка, его попечителем или опекуном;
- 3) не состоящий в браке родитель, непосредственно воспитывающий ребенка, попечитель или опекун ребенка.

3. Вычеты на содержание ребенка производятся до конца года, в котором ребенку исполняется 18 лет. Если ребенок обучается по дневной форме обучения в образовательном учреждении, имеющем лицензию на право ведения образовательной

деятельности, указанные вычеты производятся до конца месяца (но не позднее окончания месяца, в котором ребенку исполняется 24 года), в котором ребенок заканчивает это образовательное учреждение. Вычеты производятся независимо от того, имеет ли ребенок самостоятельный источник доходов, равно как от того, проживает ли он совместно с налогоплательщиком. В случае смерти ребенка указанные вычеты производятся до конца года, в котором этот ребенок умер.

4. Право на вычеты на детей утрачивается, если ребенок:

1) находится на государственном содержании, в том числе является учащимся профессионально-технического училища, воспитанником детского дома или дома ребенка либо курсантом (после достижения им 18 лет);

2) является учащимся специальной школы или ребенком, находящимся в доме-интернате, за содержание в котором с опекуна не взимается плата, либо в интернате при школе с полным государственным обеспечением.

5. Иждивенцем налогоплательщика в целях настоящего Кодекса признается физическое лицо, проживающее за счет доходов налогоплательщика и не имеющее самостоятельного источника доходов, независимо от того, проживает ли он совместно с налогоплательщиком и состоит ли с ним в родстве.

К иждивенцам приравниваются физические лица, находящиеся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством Российской Федерации возраста и не имеющие других доходов, кроме ежемесячных пособий и компенсационных выплат, получаемых в размерах, установленных законодательством Российской Федерации.

Физические лица, на содержание которых при определении размера пенсии начислена надбавка, считаются иждивенцами только тех налогоплательщиков, которым начислена эта надбавка.

Если физическое лицо находится на иждивении нескольких налогоплательщиков, правом на соответствующие налоговые вычеты обладает только один из них по их выбору.

6. Вычеты на содержание иждивенца производятся до окончания месяца, в котором он перестает быть таковым либо умирает.

7. Вычеты на детей и иждивенцев производятся на основании заявления налогоплательщика и представленных им документов, подтверждающих право на такие вычеты.

8. Вычеты на содержание каждого ребенка и (или) каждого иждивенца производятся непосредственно источником доходов налогоплательщика при уплате авансовых платежей по налогу в течение налогового периода либо налогоплательщиком при уплате налога по окончании налогового периода.

При уплате авансовых платежей по налогу вычеты на содержание детей и иждивенцев производятся (в зависимости от источника получаемых доходов) либо из доходов от источника этих доходов, являющегося основным местом работы налогоплательщика, либо из доходов индивидуального предпринимателя от экономической деятельности, осуществляемой на основе свидетельства. Указанные вычеты производятся применительно к порядку, предусмотренному частью второй статьи 369 настоящего Кодекса для стандартных вычетов.

Статья 370. Порядок и условия применения имущественных вычетов и вычетов на гуманитарные цели

1. Имущественные вычеты производятся налогоплательщиком при уплате налога по окончании налогового периода и применяются только в отношении доходов, полученных им от реализации принадлежащего ему на праве собственности

имущества, указанного в части второй настоящей статьи.

2. При реализации жилого дома (дачи, садового домика или квартиры) или иного строения, автомобиля или другого транспортного средства, драгоценностей или произведений искусства, а также другого имущества налогоплательщик вправе произвести вычет затрат, связанных с приобретением этого имущества в собственность. Указанные затраты в целях настоящей статьи могут быть определены (в порядке, установленном частями третьей - пятой настоящей статьи) как одна из следующих сумм:

1) сумма фактически полученной выручки от реализации указанного имущества;

2) сумма фактических документально подтвержденных расходов, понесенных при приобретении в собственность указанного имущества, а также расходов по достройке и (или) перестройке жилого дома (дачи, садового домика или квартиры) или иного строения;

3) суммы, равной:

а) 100 тыс. руб. - при реализации жилого дома (дачи, садового домика, квартиры или иного строения), земельного участка или земельного пая (доли) - при условии, если такая продажа совершена по истечении не менее чем 5 лет со дня покупки;

б) 40 тыс. руб. - при реализации автомобиля или другого транспортного средства;

в) 20 тыс. руб. - при реализации другого имущества.

3. Если выручка от реализации имущества не превышает фактических документально подтвержденных расходов, понесенных ранее налогоплательщиком при приобретении этого имущества в собственность, имущественный вычет принимается равным сумме, указанной в пункте 1 части второй настоящей статьи.

4. Если выручка от реализации имущества превышает фактические документально подтвержденные расходы, понесенные ранее налогоплательщиком при приобретении этого имущества в собственность, а также сумму, указанную в пункте 3 (в подпунктах "а", "б" или <в> в зависимости от вида имущества) части второй настоящей статьи, то налогоплательщик вправе по собственному выбору определить величину имущественного вычета как любую из двух указанных сумм.

5. При реализации имущества, находившегося в общей долевой либо общей совместной собственности, имущественные вычеты могут производиться каждым совладельцем. При этом первоначально определяется общий размер таких вычетов в порядке, предусмотренном частями второй - четвертой настоящей статьи, а затем в зависимости от вида собственности определяются индивидуальные размеры таких вычетов для каждого совладельца пропорционально их доле либо по договоренности между ними в пределах общего размера затрат.

6. Ограничения на предельный размер имущественного вычета, установленные частями второй - четвертой настоящей статьи, применяются независимо от числа сделок по реализации имущества, совершенных налогоплательщиком в течение одного налогового периода.

7. Вычеты на гуманитарные цели производятся по заявлению плательщика либо непосредственно источником дохода при уплате авансовых платежей по налогу, либо налогоплательщиком при уплате налога по окончании налогового периода.

1) Налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на сумму расходов, осуществленных им в рамках гуманитарной деятельности, а также расходов, предусмотренных частью второй статьи 314 настоящего Кодекса. При этом ответственность налогоплательщика и получателя за целевое использование средств, направленных на гуманитарные цели, устанавливается применительно к порядку, предусмотренному частью четвертой статьи 314 настоящего Кодекса. Размеры вычетов

на гуманитарные цели не могут превосходить суммы доходов налогоплательщика, подлежащих налогообложению в соответствии с настоящей главой (статья 362 настоящего Кодекса).

2) Если денежные средства на гуманитарные цели перечисляются источником доходов налогоплательщика по его поручению, то соответствующие вычеты производятся по мере перечисления указанных средств. В аналогичном порядке производятся вычеты (без взаимного зачета), если денежные средства на гуманитарные цели перечисляются по поручению налогоплательщика несколькими источниками его доходов.

3) Если налогоплательщик самостоятельно перечисляет средства на гуманитарные цели, то соответствующие вычеты производятся по итогам налогового периода при подаче налоговой декларации с зачетом сумм, перечисленных на гуманитарные цели источниками его доходов по его поручению в размере, не превышающем 5 процентов от налоговой базы, исчисленной в соответствии с настоящей главой.

Статья 371. Порядок вычета затрат, связанных с экономической деятельностью

1. Состав и размеры затрат налогоплательщика - индивидуального предпринимателя, непосредственно связанных с получением доходов от осуществления экономической деятельности, определяются в порядке, установленном для организаций в соответствии со статьями 289-302 (за исключением подпункта "р" пункта 1 части первой статьи 302), 307, пункт 1 части первой статьи 309 параграфа 4, параграфами 5, 7 и 8 главы 30 настоящего Кодекса, с учетом положений части второй статьи 26 настоящего Кодекса и настоящей статьей.

2. Суммы уплаченного налога на имущество физических лиц принимаются к вычету в составе прочих затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг) в том случае, если это имущество, являющееся объектом налогообложения в соответствии со статьей 560 настоящего Кодекса (за исключением жилых домов, квартир, дач и гаражей), непосредственно используется для осуществления экономической деятельности.

3. Если индивидуальный предприниматель не в состоянии подтвердить свои расходы, связанные с указанной деятельностью, вычет затрат производится по согласованию с налоговым органом в зависимости от полученной таким налогоплательщиком выручки. При этом налоговый орган вправе по решению руководителя (его заместителя) налогового органа при определении затрат учесть их в размере до 10 процентов выручки налогоплательщика.

4. Принимаемые к вычету затраты налогоплательщика учитываются им:

1) при исчислении авансовых платежей налога за отчетный период;

2) при исчислении налога за налоговый период;

5. Затраты, связанные с осуществлением индивидуальным предпринимателем экономической деятельности на основе свидетельства о государственной регистрации предпринимателя, осуществляющего свою деятельность без образования юридического лица по форме, утверждаемой Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации (далее - свидетельство).

6. Организация или индивидуальный предприниматель, являющиеся в соответствии с авторским договором (кроме авторского договора заказа) покупателями произведений науки, литературы или искусства, открытия, изобретения или промышленного образца, принимают к вычету определенные настоящей статьей затраты при исчислении и выплате автору (продавцу) соответствующего дохода.

7. Затраты, принимаемые к вычету в соответствии с настоящей статьей, у налогоплательщиков, являющихся авторами произведений науки, литературы или искусства, открытия, изобретения или промышленного образца, учитываются в размере документально подтвержденных авторских расходов. При отсутствии документов, подтверждающих такие затраты, вычеты затрат производятся в следующих размерах:

Нормативы затрат	(в процентах к сумме начисленного дохода)
Создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка	20
Создание художественно-графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна	30
Создание произведений скульптуры, монументально-декоративной живописи декоративно-прикладного и оформительского искусства, станковой живописи, театрално- и кинодекорационного искусства и графики в различной технике	40
создание аудиовизуальных произведений (видео, теле-и кинофильмов)	30
Создание музыкальных произведений: музыкально-сценических произведений (опер, балетов, музыкальных комедий), симфонических, хоровых, камерных произведений, произведений для духового оркестра, оригинальной музыки для кино-, теле- и видеофильмов и театралных постановок	40
других музыкальных произведений, в том числе для печати	25
Создание произведений науки	20
Открытия, изобретения и создание промышленных образцов к сумме дохода, полученного за первые два года использования	30
Исполнение произведений литературы и искусства	20

Статья 372. Порядок и условия применения налоговых вычетов по процентным доходам

1. Подлежащие налогообложению доходы налогоплательщика, полученные в виде процентов по долговым обязательствам любого вида (включая проценты по ценным бумагам, в том числе - по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным облигациям субъектов Российской Федерации и муниципальным облигациям, а также по остаткам средств на расчетных и других счетах в кредитных организациях), уменьшаются на налоговые вычеты по процентным доходам в размере 9000 рублей за каждый налоговый период, производимые в порядке,

предусмотренном настоящей статьей.

2. Налоговые вычеты по процентным доходам производятся исключительно налогоплательщиком по окончании налогового периода и применяются только в отношении доходов, полученных в виде процентов по долговым обязательствам любого вида от источников в Российской Федерации. Налоговые вычеты по процентным доходам не могут уменьшать налоговую базу по иным видам доходов налогоплательщика.

При этом налогоплательщики, у которых удержанная в течение налогового периода источником выплаты сумма подоходного налога с процентных доходов, оказалась больше суммы подоходного налога с процентных доходов, подлежащей уплате в бюджет с учетом налогового вычета по процентным доходам, предусмотренного настоящей статьей, имеют право на зачет или возврат излишне уплаченной суммы налога при условии представления налоговой декларации по доходам, в порядке и на условиях, установленных статьей 376 настоящей главы.

Статья 378.3. Налоговые ставки и сумма налога

1. Сумма налога, если иное не предусмотрено частями 2 и 3 настоящей статьи, определяется исходя из налоговой ставки, равной 12 процентам. 2. Доходы, получаемые не по месту основной работы (службы, учебы), облагаются налогом в порядке, установленном частью первой настоящей статьи без применения налоговых вычетов, предусмотренных частями первой и второй статьи 367 настоящего Кодекса.

3. Доходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида (включая проценты по ценным бумагам, в том числе - по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным облигациям субъектов Российской Федерации и муниципальным облигациям, а также по остаткам средств на расчетных и других счетах в кредитных организациях), выплачиваемых физическим лицам в течение налогового периода, если ставка процента не превышает средней ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, а по доходам, выплачиваемым в валюте, - 9 процентов годовых, облагаются налогом по ставке, которая определяется по формуле:

$$\text{Ставка} = \frac{12\% * (\text{П} - \text{И} - 1)}{\text{П}}$$

где

П – процентная ставка за период существования долгового обязательства;

И – накопленный за период существования долгового обязательства индекс потребительских цен.

Методика расчета процентной ставки, установленной настоящим подпунктом, утверждается Министерством финансов Российской Федерации.

4. Доходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида (включая проценты по ценным бумагам, в том числе - по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным облигациям субъектов Российской Федерации и муниципальным облигациям, а также по остаткам средств на расчетных и других счетах в кредитных организациях), выплачиваемых физическим лицам в течение налогового периода, в части, превышающей процентный доход, который был бы получен налогоплательщиком, если бы ставка процента не превышала средней ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, а по доходам,

выплачиваемым в валюте, - 9 процентов годовых, облагаются налогом по ставке 30 процентов.

35. Сумма налога определяется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

Статья 374. Порядок уплаты авансовых платежей по налогу

1. Авансовые платежи по налогу уплачиваются налогоплательщиками самостоятельно в части доходов от экономической деятельности, осуществляемой на основании свидетельства, а в других случаях, если иное не установлено настоящей статьей, - организациями (в том числе филиалами и другими структурными подразделениями организаций, имеющими отдельный баланс и расчетный счет) или иными лицами, являющимися источниками доходов налогоплательщика.

2. Уплата авансовых платежей по налогу производится:

1) ежемесячно – по налогу с доходов, полученных налогоплательщиками с начала налогового периода до окончания соответствующего отчетного периода, от организации (в том числе филиалом и другим структурным подразделением организации, имеющим отдельный баланс и расчетный счет) или иным работодателем, с которым налогоплательщик состоит в трудовых отношениях по основному месту работы или по совместительству. Организации (в том числе филиалы и другие структурные подразделения организации, имеющие отдельный баланс и расчетный счет) обязаны перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного с физических лиц налога не позднее дня фактического получения в банке средств на оплату труда либо не позднее дня перечисления со счетов указанных организаций в банке по поручениям работников причитающихся им сумм. Организации, выплачивающие суммы на оплату труда из выручки от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг, перечисляют исчисленные суммы налога в банке не позднее дня, следующего за днем выплаты средств на оплату труда.

Перечисление налога за филиалы и другие структурные подразделения организаций, не имеющих счетов в банках, осуществляют их головные организации в бюджет по месту нахождения указанных филиалов и других структурных подразделений одновременно с перечислением средств на оплату труда, а при выплате средств на оплату труда из выручки не позднее дня, следующего за днем выплаты средств на оплату труда. Аналогичный порядок применяется в случаях задержки выплаты указанных доходов налогоплательщику по основному месту работы или по совместительству.

При изменении в течение года основного места работы (службы, учебы) уплата авансовых платежей по налогу по новому основному месту работы (службы, учебы) производится исходя из доходов и уплаченных налогов по-прежнему и новому месту работы. Суммы доходов налогоплательщика, полученных по-прежнему основному месту работы, произведенных из этих доходов налоговых вычетов, а также удержанные суммы авансовых платежей по налогу подтверждаются справкой, выдаваемой в обязательном порядке налогоплательщику по этому месту работы (службы, учебы).

Уплата авансовых платежей по налогу с доходов, полученных налогоплательщиком по-прежнему основному месту работы после его увольнения, производится источником этих доходов с учетом всех полученных до увольнения доходов и уплаченных авансовых платежей по налогу без применения налоговых вычетов (кроме пенсионных и на гуманитарные цели) и скидок в отношении доходов, полученных налогоплательщиком после увольнения;

2) с доходов, полученных индивидуальным предпринимателем, осуществляющим экономическую деятельность на основании свидетельства, - не

позднее первого числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, исчисленных по фактически полученным с начала налогового периода доходам на основании ежеквартальных расчетов, подаваемых в налоговые органы по месту постоянного проживания (осуществления деятельности) таких физических лиц;

3) одновременно с выплатой налогоплательщику доходов (иных вознаграждений) - с любых доходов, кроме указанных в пунктах 1 и 2 настоящей части, если источником таких доходов является организация или индивидуальный предприниматель, осуществляющий экономическую деятельность на основании свидетельства, выданного уполномоченным органом. Уплата авансовых платежей по налогу производится указанными источниками доходов налогоплательщика.

3. Уплата авансовых платежей по налогу с доходов налогоплательщика по договорам гражданско-правового характера по прежнему месту основной работы или работы по совместительству в организации после увольнения производится источником дохода с учетом всех полученных до увольнения доходов и уплаченных авансовых платежей по налогу без применения налоговых вычетов (кроме пенсионных и на гуманитарные цели) в отношении доходов, полученных по указанным договорам после увольнения.

4. Если налогоплательщик и являющееся источником его доходов организация или индивидуальный предприниматель, осуществляющий экономическую деятельность на основании свидетельства, состоят одновременно в трудовых и гражданско-правовых отношениях, уплата авансовых платежей по налогу производится в порядке, предусмотренном пунктом 1 части второй настоящей статьи.

5. Авансовые платежи по налогу не удерживаются из доходов налогоплательщика, а включаются им в налоговую декларацию и учитываются при проведении окончательных налоговых расчетов за налоговый период, в случае:

1) если он является индивидуальным предпринимателем и получает соответствующие доходы от экономической деятельности. Настоящее положение применяется при предъявлении налогоплательщиком свидетельства о постановке его на учет в налоговом органе по месту жительства в качестве индивидуального предпринимателя;

2) получения доходов от реализации имущества, указанного в статье 370 настоящего Кодекса.

6. Организация или индивидуальный предприниматель, осуществляющий экономическую деятельность на основании свидетельства, не имеющее счета в банке либо выплачивающее налогоплательщику доходы из выручки от реализации товаров (работ, услуг), уплачивает авансовые платежи по налогу с доходов налогоплательщика не позднее дня, следующего за днем выплаты указанных доходов.

7. Суммы авансовых платежей по налогу определяются и уплачиваются в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляется до полного рубля.

8. Если сумма авансового платежа по налогу составляет менее ста рублей, то в установленные настоящей статьей сроки она не уплачивается. Указанная сумма добавляется к сумме, подлежащей уплате в очередной срок, установленный для уплаты авансовых платежей.

9. Установить порядок, при котором банки принимают чеки на получение средств на оплату труда от юридических лиц при условии обязательной сдачи поручения на перечисление подоходного налога с этой суммы в бюджет.

10. При невозможности взыскания налога с физического лица у источника получения дохода или в случаях, когда заведомо известно, что взыскание задолженности может быть осуществлено в течении многих лет, предприятия

(организации) обязаны в течение месяца сообщить о сумме задолженности налоговому органу по месту своего нахождения. Взыскание этой суммы производится на основании платежного извещения, вручаемого налоговым органом физическому лицу. Данная норма применяется также при натуральной форме оплаты труда.

Статья 375. Учет сумм авансовых платежей по налогу налоговыми агентами

1. Налоговые агенты, являющиеся источниками доходов и обязанные в соответствии с настоящим Кодексом удерживать из доходов налогоплательщиков и уплачивать налог, должны вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов и удержанных и уплаченных авансовых платежей по налогу. Такой учет ведется отдельно по каждому налогоплательщику и включает следующие сведения:

- 1) полное имя налогоплательщика и его идентификационный номер;
- 2) общую сумму выплаченных этим источником налогоплательщику доходов (с начала налогового периода) и дату каждой такой выплаты;
- 3) сумму доходов, не подлежащих налогообложению (с указанием соответствующих оснований);
- 4) сумму налоговых вычетов и скидок (с указанием соответствующих оснований);
- 5) сумму исчисленных и удержанных при каждой выплате доходов авансовых платежей по налогу.

2. Освобождение источника доходов налогоплательщика - индивидуального предпринимателя от обязанности удерживать из доходов этого индивидуального предпринимателя и уплачивать налог (часть пятая статьи 379 настоящего Кодекса) не освобождает такой источник доходов от обязанности вести учет выплаченных доходов и других обязанностей налогового агента.

3. Форма учета доходов налогоплательщиков и удержанных авансовых платежей по налогу устанавливается Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

Статья 376. Налоговые декларации, порядок и сроки их представления

1. Налогоплательщики и налоговые агенты, являющиеся источниками доходов налогоплательщика, представляют налоговые декларации в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей, с учетом положений статей 80 и 81 настоящего Кодекса.

2. Налоговая декларация представляется:

- 1) налоговыми агентами, являющимися источниками доходов налогоплательщиков, если на них возложена обязанность удерживать из доходов налогоплательщиков и уплачивать авансовые платежи по налогу;
- 2) физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность на основании свидетельства;
- 3) налогоплательщиками, у которых сумма авансовых платежей, уплаченных ими в течение налогового периода самостоятельно и удержанных из их доходов источниками таких доходов, оказалась меньше подлежащей уплате суммы налога, определенной в соответствии со статьей 372 настоящего Кодекса;
- 4) иными налогоплательщиками, на которых обязанность представлять налоговые декларации в связи с занимаемыми ими должностями в системе государственной власти возложена федеральным законом или указом Президента Российской Федерации. Налоговые органы вправе потребовать у налогоплательщика представления специальной налоговой декларации о доходах в порядке и на условиях, установленных статьями 383-384 настоящего Кодекса.

3. Налогоплательщики, у которых сумма авансовых платежей, уплаченных ими в течение налогового периода самостоятельно или удержанных из их доходов источниками таких доходов, оказалась больше подлежащей уплате суммы налога, определенной в соответствии со статьей 372 настоящего Кодекса, имеют право на зачет или возврат излишне уплаченной суммы налога при условии представления налоговой декларации по доходам, в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей. 4. Налогоплательщики, указанные в пунктах 1 и 3 пункта 2 и пункте 3 настоящей статьи, представляют налоговые декларации о полученных ими в течение налогового периода доходах, связанных с их получением расходов и уплаченных (удержанных) из этих доходов налогов (авансовых платежах).

Такие налоговые декларации представляются в налоговые органы по месту учета налогоплательщика не позднее 1 апреля года, следующего за налоговым периодом, если иное не предусмотрено частью шестой настоящей статьи.

К налоговой декларации прилагается соответствующая справка с основного места работы налогоплательщика. Налогоплательщик вправе дополнительно представить документы (справки), подтверждающие его доходы, связанные с их получением расходы и уплаченные налоги.

5. Налогоплательщики, указанные в пункте 2 части второй настоящей статьи, представляют налоговые декларации о предполагаемых доходах и связанных с их получением расходах, ожидаемых в текущем налоговом периоде. Такие налоговые декларации представляются в налоговые органы по месту учета налогоплательщиков в течение первого квартала текущего налогового периода, а налогоплательщиками, впервые либо после перерыва становящимися на налоговый учет в качестве индивидуальных предпринимателей, – в течение 10 рабочих дней со дня такой постановки на учет. Указанные налогоплательщики представляют налоговые декларации о фактически полученных ими в течение отчетного налогового периода доходах, связанных с их получением расходов и уплаченных (удержанных) из этих доходов налогов (авансовых платежах) не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Если в течение календарного года налогоплательщик перестал быть индивидуальным предпринимателем, такая налоговая декларация в отношении доходов (расходов) от деятельности в качестве индивидуального предпринимателя представляется им в течение 10 рабочих дней со дня прекращения соответствующей деятельности. Представление такой налоговой декларации не освобождает налогоплательщика от обязанности представлять налоговую декларацию в соответствии с частями третьей или шестой настоящей статьи.

6. Налоговые агенты, указанные в подпункте 1 пункта 2 настоящей статьи, представляют налоговые декларации о выплаченных налогоплательщикам в течение налогового периода доходах и удержанных и уплаченных авансовых платежах по налогу. Налоговые агенты обязаны ежегодно не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, представлять сведения о всех доходах, выплаченных ими физическим лицам. Налоговые органы пересылают эти сведения налоговым органам по месту постоянного жительства физического лица.

Указанные сведения представляются на магнитных носителях или с использованием средств телекоммуникаций в порядке, определяемом Государственной налоговой службой Российской Федерации. Сведения о доходах за отчетный год физических лиц, являющихся работниками организации (в том числе работающих по совместительству и по договорам гражданско-правового характера) с численностью работающих до 100 человек включительно, могут представляться на бумажных носителях. Это положение не распространяется на профессиональных участников

рынка ценных бумаг, страховые и кредитные организации.

Органы законодательной власти субъектов Российской Федерации в исключительных случаях с учетом специфики деятельности либо особенностей местонахождения организаций могут предоставлять отдельным категориям организаций право представлять сведения о доходах физических лиц на бумажных носителях.

Сведения о выплаченных отдельным налогоплательщикам доходах и удержанных авансовых платежах по налогу, содержащиеся в указанных налоговых декларациях, получившие их налоговые органы пересылают налоговым органам по месту пребывания налогоплательщика.

7. Налогоплательщики, намеревающиеся выехать на постоянное жительство за пределы Российской Федерации, обязаны не позднее чем за один месяц до дня отъезда представить налоговому органу по месту своего учета налоговую декларацию, предусмотренную частью третьей настоящей статьи.

Непредставление налоговой декларации равно как непредставление справки налогового органа об уплате причитающихся налогов может служить основанием для отказа в разрешении на выезд за пределы Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8. Внесение изменений в налоговую декларацию производится в порядке, предусмотренном статьей 81 настоящего Кодекса. При этом пени на разницу между уточненной и первоначально заявленной суммами налога не начисляются, если такие изменения в налоговую декларацию внесены в течение 30 дней после истечения установленного срока подачи налоговой декларации.

9. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган лично налогоплательщиком либо направлена по почте заказной корреспонденцией. При направлении налоговой декларации по почте днем ее представления считается день, указанный на штампе почтового учреждения, принявшего декларацию к отправке.

10. Освобождение налогоплательщика от обязанности представить налоговую декларацию не лишает его права представить такую декларацию. Налоговая декларация может быть представлена, в частности, в случае, если сумма авансовых платежей по налогу превысила подлежащую уплате сумму налога в результате неприменения или применения не в полном объеме налоговых вычетов и (или) скидок, предусмотренных настоящей главой.

Статья 377. Порядок проведения окончательных налоговых расчетов за налоговый период

С облагаемого совокупного годового дохода исчисление налога производится по ставкам, определенным статьей 378 настоящего Кодекса.

Разница между исчисленной суммой налога и суммами налога, удержанными и источником выплаты, а также уплаченными налогоплательщиком самостоятельно в течение года, подлежит уплате физическими лицами или возврату им налоговыми органами не позднее 15 июля года, следующего за отчетным, а при перерасчете в течение года - в двухмесячный срок со дня подачи декларации в налоговый орган.

Статья 378. Общие положения о контроле за соответствием доходов и расходов налогоплательщиков

1. В целях контроля за правильностью уплаты налога налоговые органы вправе производить контроль за соответствием фактически полученных доходов налогоплательщиков доходам, заявленным ими в налоговых декларациях, а при непредставлении налоговых деклараций - за обоснованностью такого непредставления.

Указанный контроль (далее в настоящей главе - контроль), производится только в отношении налогоплательщиков, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

2. По результатам контроля налоговые органы вправе на основании полученной информации о доходах и расходах налогоплательщика осуществить корректировку заявленных доходов и величины налогового обязательства налогоплательщика.

Статья 379. Основания и порядок проведения контроля

1. Основаниями для контроля налогоплательщика являются:

приобретение им в собственность либо в пользу других лиц следующих видов имущества:

- а) жилых или нежилых зданий, строений, сооружений либо их частей;
 - б) земельных участков;
 - в) водных (кроме весельных лодок), воздушных или наземных (кроме велосипедов) транспортных средств, подлежащих государственной регистрации;
- предоставление им денежных средств, в том числе в виде ссуд, другим физическим лицам.

Приобретение налогоплательщиком такого имущества является основанием для контроля при условии, что рыночная стоимость этого имущества на день приобретения составляла не менее 100 тыс. рублей.

При приобретении нескольких таких объектов в течение одного календарного года основанием для контроля является превышение над указанным нормативом их суммарной рыночной стоимости. Предоставление налогоплательщиком денежных средств другим лицам является основанием для контроля при условии, что общая сумма всех предоставленных им средств в течение одного календарного года составила не менее 100 тыс. рублей.

2. При проведении налоговой проверки и при наличии оснований, предусмотренных частью второй настоящей статьи, налоговый орган вправе потребовать от налогоплательщика представления специальной налоговой декларации, если налогоплательщик не представлял налоговую декларацию за предыдущий налоговый период (налоговые периоды) либо если доходы, указанные в такой декларации (декларациях), недостаточны для приобретения указанного имущества. В требовании должно быть указано имущество, в отношении приобретения которого налогоплательщик обязан представить такую налоговую декларацию, и оценка стоимости этого имущества. Требование о представлении специальной налоговой декларации передается налогоплательщику (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку или иным способом, свидетельствующем о дате получения этого требования, либо дате направления заказной корреспонденции.

Указанное требование может быть выставлено налогоплательщику не позднее трех лет со дня приобретения соответствующего имущества.

3. Налогоплательщик, получивший требование о представлении специальной налоговой декларации, обязан представить в налоговый орган по месту учета специальную налоговую декларацию с указанием всех доходов и источников этих доходов либо иных обстоятельств (в том числе полученных ссуд или кредитов), обеспечивающих приобретение имущества, указанного в требовании, и цену приобретения этого имущества.

Указываемые в такой декларации сведения должны быть документально подтверждены.

Специальная налоговая декларация представляется в течение двух месяцев со дня получения соответствующего требования. Несвоевременное представление или

непредставление специальной налоговой декларации рассматривается как налоговое нарушение, предусмотренное статьями 135 или 136 настоящего Кодекса. При этом предусмотренная указанными статьями сумма налога, подлежащая уплате на основе декларации, определяется исходя из стоимости (оценки стоимости, при непредставлении указанной декларации) имущества, в отношении приобретения которого налогоплательщику выставлено требование о представлении специальной налоговой декларации, и документально подтвержденных доходов налогоплательщика за предыдущий (по отношению к тому, в котором приобретено это имущество) налоговый период.

4. Если результаты налоговой проверки подтверждают достоверность представленных налогоплательщиком сведений и правильность уплаты налога за соответствующие налоговые периоды, специальная налоговая декларация возвращается налогоплательщику с пометкой "Проверено, нарушений не установлено".

При нарушении указанных условий налогоплательщик привлекается к ответственности за налоговое правонарушение в соответствии с настоящим Кодексом или Уголовным кодексом Российской Федерации.

Статья 380. Специальные положения

1. Настоящая глава не затрагивает налоговых привилегий, установленных общепризнанными нормами международного права и специальными соглашениями Российской Федерации с другими государствами.

2. Для получения налоговых вычетов, скидок или привилегий иностранный гражданин (подданный) должен представить в органы Государственной налоговой службы Российской Федерации официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым Российская Федерация заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) по налоговым вопросам. Такое подтверждение может быть представлено как до уплаты налога или авансовых платежей по налогу, так и в течение одного года после окончания того налогового периода, по результатам которого налогоплательщик претендует на получение налоговых вычетов, скидок или привилегий.

Статья 380.1. Устранение двойного налогообложения

1. Доходы, полученные налогоплательщиком - налоговым резидентом Российской Федерации, от источников за пределами Российской Федерации, учитываются при определении налоговой базы в полном объеме без учета произведенных расходов и фактически уплаченных за пределами Российской Федерации налогов.

2. При определении налоговой базы расходы, произведенные в связи с экономической деятельностью предпринимателя, вычитаются в порядке и размерах, установленных настоящей главой.

3. Фактически уплаченные налогоплательщиком - налоговым резидентом Российской Федерации за пределами Российской Федерации в соответствии с законодательством других государств суммы подоходного (или аналогичного ему) налога с доходов, полученные за пределами Российской Федерации, засчитываются при уплате налога в Российской Федерации, если с соответствующим государством заключен договор (соглашение) по налоговым вопросам. При этом размер засчитываемой суммы не может превышать суммы налога, исчисленной так, как если бы эти доходы были получены от источников в Российской Федерации. Такой зачет производится при условии представления налогоплательщиком документа об уплате им налога за пределами Российской Федерации, подтвержденного налоговым органом

иностранного государства.

Глава 33. Взносы в государственные внебюджетные фонды

Статья 382. Плательщики

1. Плательщиками взносов в государственные внебюджетные фонды (далее в настоящей главе - взносов) признаются:

1) работодатели - организации (статья 18 настоящего Кодекса); индивидуальные предприниматели (статья 26 настоящего Кодекса); родовые (семейные) общины малочисленных коренных народов Севера, занимающиеся традиционными отраслями хозяйствования, выплачивающие физическим лицам вознаграждения в соответствии с трудовыми договорами (контрактами), договорами гражданско- правового характера, предметом которых является оказание услуг, а также авторскими договорами;

2) физические лица; индивидуальные предприниматели, в том числе крестьянские (фермерские) хозяйства; родовые (семейные) общины малочисленных коренных народов Севера, занимающиеся традиционными отраслями хозяйствования, получающие доходы от экономической, а также творческой деятельности.

2. Если физическое лицо относится одновременно к обеим категориям плательщиков, указанным в пунктах 1 и 2 части первой настоящей статьи, оно рассматривается в качестве отдельного налогоплательщика по каждому отдельно взятому основанию.

3. Плательщики взносов в государственные внебюджетные фонды далее именуются налогоплательщиками, а государственные внебюджетные фонды - фондами.

4. Плательщики взносов в государственные внебюджетные фонды далее именуются налогоплательщиками.

Статья 383. Объект обложения

1. Объектом обложения для исчисления взносов, признаются вознаграждения в денежной и (или) натуральной форме, включая оплату ценными бумагами, начисленные в течение отчетного периода (месяца) в пользу работников по всем основаниям независимо от источников финансирования, в том числе вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), а также по авторским договорам.

2. Объектом обложения для налогоплательщиков, указанных в пункте 2 части первой статьи 387 настоящего Кодекса являются доходы от экономической деятельности за вычетом затрат, предусмотренных в статье 371 настоящего Кодекса и доходов, с которых уплачены взносы у источника выплаты этих доходов в соответствии с частью третьей статьи 393 настоящего Кодекса.

Статья 384. Особенности исчисления взносов

1. Взносы в фонды начисляются на все виды вознаграждений, в том числе на вознаграждения за выполнение работ, не входящих в круг основных обязанностей работника.

1) Взносы начисляются, в частности, на вознаграждения, выплаченные членам советов директоров банков, ассоциаций, акционерных обществ; не освобожденным председателям, заместителям и членам профкомов, членам комиссии (уполномоченным) по социальному страхованию, а также бухгалтерам организаций, производящим операции по перечислению профсоюзных членских взносов; работникам бухгалтерий организаций, выполняющим поручения рабочих и служащих об удержании из заработка отчислений на страхование; внештатным билетным контролерам на транспорте; внештатным экспертам; председателям и бухгалтерам

садоводческих товариществ, жилищно-строительных, гаражно-строительных кооперативов и других аналогичных организаций.

2) Взносы начисляются также на доплаты к пособию по временной нетрудоспособности, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

3) Если работник после назначения пенсии не расторг трудовые отношения, на выплаченное ему единовременное вознаграждение также начисляются взносы.

4) Взносы начисляются на выплаты надбавок за подвижной, разъездной характер работы (кроме выплачиваемых взамен суточных), начисляемые в процентах к месячной тарифной ставке, должностному окладу, предусмотренные коллективными, трудовыми договорами или должностными инструкциями в связи с разъездным характером труда, но не относящиеся к выплатам взамен суточных.

5) на другие выплаты, указанные в статье 390, в части, превышающей установленные законодательством Российской Федерации нормы;

6) на выданные работникам денежные авансы на командировочные, представительские и другие аналогичные расходы, целевое использование которых не подтверждено в установленные сроки оправдательными документами;

2. К выплатам в пользу работника относятся все выплаты, начисленные ему, в том числе по предоставлению соответствующих услуг членам его семьи. К ним относятся, в частности, следующие выплаты:

1) все виды премий, поощрительных выплат, включая стоимость подарков, независимо от размера, периодичности их выплаты и источников финансирования, в том числе единовременного характера (кроме единовременной выплаты работнику при увольнении в связи с назначением государственной пенсии);

2) суммы вознаграждений авторам служебных изобретений, рационализаторских предложений, а также лицам, содействовавшим их созданию и использованию;

3) суммы материальной помощи работникам, за исключением видов материальной помощи, предусмотренных пунктами 7, 8 статьи 390 настоящего Кодекса;

4) суммы материальной помощи (кроме видов материальной помощи, предусмотренных пунктами 7, 8 статьи 390 настоящего Кодекса), выплачиваемые профсоюзными комитетами председателям, заместителям председателя и членам этих комитетов, не освобожденным от основной работы;

5) суммы, начисленные работнику, по предоставлению ему и членам его семьи соответствующих услуг, в том числе по оплате экскурсий, путешествий, стационарного и амбулаторного обслуживания в медицинских учреждениях, санаторно - курортного лечения, стоимости путевок в дома отдыха и др.;

6) расходы по оплате содержания детей работников в детских дошкольных учреждениях и оздоровительных лагерях, являющихся российскими юридическими лицами (принадлежащих российским юридическим лицам), имеющих право на ведение соответствующей деятельности и осуществляющих ее на территории Российской Федерации;

7) займы (безвозвратные ссуды, кредиты), а также суммы, выданные работнику для погашения займов (возвратных ссуд, кредитов), кроме ссуд и субсидий, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

8) стоимость передаваемых в личную собственность работника жилья (в случаях, не предусмотренных законодательством Российской Федерации), промышленных, продовольственных товаров и иного имущества;

9) выплаты на питание и проезд, кроме предусмотренных пунктами 11, 13 и 15

статьи 390 настоящего Кодекса;

10) стоимость наград в денежном и натуральном выражении, присуждаемых за призовые места во внутривзаводских соревнованиях, смотрах, конкурсах и других аналогичных мероприятиях;

11) стоимость питания спортивных судей, привлекаемых к участию в спортивных соревнованиях.

Статья 385. Выплаты, на которые не начисляются взносы

Не начисляются взносы на следующие выплаты.

1. Выходное пособие при прекращении трудового договора (контракта), денежная компенсация за неиспользованный отпуск, а также сохраняемый средний заработок, выплачиваемый в размерах, предусмотренных законодательством Российской Федерации, на период трудоустройства работникам, уволенным в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата, реорганизацией или ликвидацией организации.

2. Государственные пособия гражданам, имеющим детей, пособия по временной нетрудоспособности, социальное пособие на погребение и иные выплаты, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации, Пенсионного фонда Российской Федерации и Государственного фонда занятости населения Российской Федерации.

3. Льготы и компенсации, предоставляемые в соответствии с законодательством Российской Федерации о социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, за исключением доплат до размера прежнего заработка при переводе работников по медицинским показаниям на нижеоплачиваемую работу, оплату дополнительного отпуска.

4. Суммы, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации в возмещение вреда, причиненного работникам увечьем, профессиональным заболеванием либо иным повреждением здоровья, связанным с исполнением ими трудовых обязанностей.

5. Компенсации, выплачиваемые матерям (или другим родственникам, фактически осуществляющим уход за ребенком), состоящим в трудовых отношениях на условиях найма с организациями независимо от организационно - правовых форм и находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста, установленного законодательством Российской Федерации.

6. Суммы, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации в возмещение ущерба, причиненного здоровью и имуществу работников вследствие чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

7. Материальная помощь, оказываемая в связи с чрезвычайными обстоятельствами в целях возмещения ущерба, причиненного здоровью и имуществу граждан, на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления, иностранных государств, а также правительственных и неправительственных межгосударственных организаций, созданных в соответствии с международными договорами Российской Федерации.

8. Материальная помощь, оказываемая работникам в связи с постигшим их стихийным бедствием, пожаром, похищением имущества, увечьем, а также в связи со смертью работника или его близких родственников.

9. Единовременные выплаты работникам при увольнении в связи с назначением государственной пенсии.

10. Суммы, выплачиваемые в возмещение расходов, и иные компенсации

работникам, в том числе:

1) надбавки к компенсации взамен суточных, выплачиваемые им в пределах норм, установленных законодательством Российской Федерации;

2) документально подтвержденные фактические расходы (сверх норм) по найму жилого помещения в связи со служебными командировками, переводом, приемом или направлением на работу в другую местность;

3) суммы, выплачиваемые в возмещение дополнительных расходов, связанных с выполнением работниками трудовых обязанностей, к которым в частности относятся:

а) компенсации за износ инструмента, принадлежащего работнику;

б) расходы по использованию личного транспорта;

в) компенсации педагогическим работникам образовательных учреждений за приобретение книг, учебников и другой издательской продукции;

г) компенсационные выплаты, осуществляемые по нормам, утвержденным основанными на законодательстве нормативными актами Правительства Российской Федерации, министерств и ведомств СССР, РСФСР и Российской Федерации, в виде полевого довольствия, выплачиваемого работникам при выполнении ими геологоразведочных, топографо-геодезических и лесоустроительных работ; в виде бесплатного коллективного питания, установленного экипажам морских, речных судов, диспетчерам и членам экипажей авиаотрядов, плавсоставу рыбопромыслового флота; выплаты за время передвижения работников, постоянно занятых на подземных работах в шахтах (рудниках), от ствола к месту работы и обратно;

д) расходы по оплате обучения работников в связи с производственной необходимостью: по подготовке (переподготовке) кадров, повышению квалификации работников на основании договоров между организациями и учебными (образовательными) учреждениями.

е) расходы по оплате проезда на участке работы работникам, трудовая деятельность которых связана с необходимостью разъездов, что должно быть подтверждено должностными инструкциями и соответствующими распорядительными документами (например, кассирам, мастерам по ремонту телевизоров и т.п.).

ж) оплату фактической стоимости найма жилья в связи со служебными командировками сверх норм, установленных законодательством Российской Федерации, при условии документального подтверждения этих расходов.

11. Стоимость выдаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации специальной одежды, специальной обуви, других средств индивидуальной защиты, мыла, смывающих и обезвреживающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов, а также лечебно-профилактического питания, предоставляемого бесплатно по установленным нормам, или в соответствующих случаях денежное возмещение затрат по их приобретению.

12. Стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в личном постоянном пользовании.

13. Стоимость льгот по проезду, предоставляемых отдельным категориям работников законодательством Российской Федерации.

14. Стоимость бесплатно предоставляемых (частично оплачиваемых) отдельным категориям работников в соответствии с законодательством Российской Федерации жилья, коммунальных услуг, топлива или соответствующее денежное возмещение.

15. Стоимость проезда работников к месту использования отпуска и обратно, оплачиваемую организацией лицам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также судьям, работникам таможенных органов, государственным служащим и другим лицам в соответствии с

законодательством Российской Федерации.

16. Стипендии, выплачиваемые за период обучения.

17. Доходы по акциям и другие доходы, получаемые от участия работников в управлении собственностью организации (дивиденды, проценты, выплаты по долевым паям и т.д.).

18. Суммы страховых платежей (взносов), уплачиваемых организацией по обязательному страхованию работников.

19. Суммы страховых платежей (взносов), выплачиваемых организацией по договорам добровольного медицинского страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного или утраты застрахованным трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей, если указанные договоры не предусматривают страховых выплат застрахованным без наступления страхового случая.

20. Выплаты профсоюзными комитетами (в т.ч. материальной помощи) членам профсоюза за счет членских профсоюзных взносов.

В тех случаях, если финансирование каких-либо выплат, производимых профсоюзными комитетами (приобретение путевок, расходы на культурно-массовые, физкультурные, спортивные, оздоровительные мероприятия среди членов профсоюза и их семей и т.п.), осуществлялось частично за счет средств работодателя, страховые взносы начисляются пропорционально доле средств работодателя в бюджете профкома.

21. Выплаты материальной помощи, оказываемой гражданам гуманитарными организациями и благотворительными фондами, осуществляющими деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

22. Стоимость наград в денежном и натуральном выражении, присуждаемых за призовые места на районных, региональных, республиканских и т.п. соревнованиях, смотрах, конкурсах и других аналогичных мероприятиях.

23. Выплаты неработающим пенсионерам.

24. Стоимость оплачиваемых и бесплатно выдаваемых детям работников организаций подарков.

Статья 386. Налоговая база

1. Налоговая база для налогоплательщиков, указанных в пункте 1 части первой статьи 387 настоящего Кодекса, определяется как сумма предусмотренных частью первой статьи 388 настоящего Кодекса вознаграждений и выплат каждому из работников в течение отчетного (налогового) периода.

2. Налоговая база для налогоплательщиков, указанных в пункте 2 части первой статьи 387 настоящего Кодекса, определяется за отчетный (налоговый) период в соответствии с частью второй статьи 388.

3. Сумма вознаграждения, учитываемая при определении базы обложения в части авторского договора, определяется в соответствии с статьей 371 настоящего Кодекса.

4. Предусмотренный в каждой из частей настоящей статьи порядок определения налоговой базы производится отдельно независимо друг от друга.

Статья 387. Ставки взносов

Применяются следующие налоговые ставки:

35,4 процента – для налогоплательщиков, указанных в пункте 1 части первой статьи 387 настоящего Кодекса, в том числе:

а) 3,5 процента - в части, зачисляемой в Фонд социального страхования

Российской Федерации;

б) 1 процент – в части, зачисляемой в Государственный фонд занятости населения Российской Федерации;

в) 3,9 процента – в части, зачисляемой в Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации;

г) 27 процента – в части, зачисляемой в Пенсионный фонд Российской Федерации;

23 процента – для налогоплательщиков, указанных в пункте 2 части первой статьи 387 настоящего Кодекса, в том числе:

а) 2,3 процента - в части, зачисляемой в Фонд социального страхования Российской Федерации;

б) 0,65 процент – в части, зачисляемой в Государственный фонд занятости населения Российской Федерации;

в) 2,5 процента – в части, зачисляемой в Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации;

г) 17,5 процента – в части, зачисляемой в Пенсионный фонд Российской Федерации;

Статья 388. Порядок и сроки уплаты взносов

1. Отчетным (налоговым) периодом для уплаты взносов является месяц.

Налогоплательщики (работодатели), указанные в пункте 1 части первой статьи 387 настоящего Кодекса уплачивают взносы один раз в месяц - в срок, установленный для получения средств на оплату труда за истекший отчетный (налоговый) период.

Налогоплательщики представляют в банк платежное поручение на перечисление взносов одновременно с истребованием средств на оплату труда. При этом в платежном поручении должны указываться суммы, подлежащие зачислению в каждый конкретный фонд.

Без представления налогоплательщиком в банк платежного поручения на перечисление взносов средства на оплату труда ему не выдаются.

2. Налогоплательщики, указанные в пункте 2 части первой статьи 387 настоящего Кодекса, уплачивают взносы в порядке и сроки, установленные для этой категории налогоплательщиков подоходного налога с физических лиц (пункт 2 части первой статьи 379 настоящего Кодекса).

3. При выплате налогоплательщиками, указанными в пункте 1 части первой статьи 387, налогоплательщикам, указанным в пункте 2 части первой статьи 387 доходов на основании заключенных между ними договоров (контрактов, авторских договоров), кроме трудовых договоров (контрактов), являющимися объектом налогообложения, суммы взносов начисляются и удерживаются у источника выплаты взносов, который в этом случае является налогоплательщиком взносов.

Статья 389.3. Форма декларации для исчисления и уплаты взносов

Форма декларации для исчисления и уплаты взносов и порядок ее заполнения утверждается Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

Статья 390. Персонифицированный учет взносов

1. Налогоплательщики (работодатели), указанные в пункте 1 части первой статьи 387 настоящего Кодекса, ведут учет начисленных и уплаченных взносов персонально по каждому работнику (персонифицированный учет взносов).

2. Порядок учета и предоставления отчетности по взносам в каждый фонд определяется Министерством по налогам и сборам Российской Федерации.

Приложение 1.

Текст глав 32 и 33 проекта Налогового кодекса РФ с внесенными изменениями и дополнениями (представлен с помеченными исправлениями)

Глава 32. Подоходный налог с физических лиц

Статья 360. Налогоплательщики

Налогоплательщиками подоходного налога с физических лиц (далее в настоящей главе - налога) признаются физические лица.

Статья 361. Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиком в налоговом периоде, в том числе:

- 1) от источников в Российской Федерации и (или) за ее пределами - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации);
- 2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

2. Индивидуальные предприниматели не включают в состав доходов, подлежащих налогообложению в соответствии с настоящей главой, доходы от предпринимательской деятельности, налогообложение которых осуществляется в соответствии с главами 56-58 настоящего Кодекса.

Статья 362. Налоговая база

1. Налоговая база определяется как доход налогоплательщика, исчисленный в соответствии со статьями 363-365, уменьшенный на налоговые вычеты в порядке и на условиях, установленных статьями 367-371 настоящего Кодекса, а также на доход в виде процентов по долговым обязательствам любого вида (включая проценты по ценным бумагам, в том числе - по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным облигациям субъектов Российской Федерации и муниципальным облигациям, а также по остаткам средств на расчетных и других счетах в кредитных организациях), подлежащий налогообложению в порядке, предусмотренном статьей 363.1 настоящей главы.

2. Если сумма налоговых вычетов и (или) скидок в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, подлежащих налогообложению за этот же период, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю.

Статья 363. Особенности определения отдельных видов доходов

1. Доходы, полученные налогоплательщиком в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), учитываются в составе его доходов как стоимость этих товаров (работ, услуг) на день получения такого дохода, исчисленная исходя из их рыночных цен (тарифов), а при государственном регулировании цен (тарифов) на эти товары (работы, услуги) - исходя из их государственных регулируемых розничных цен.

При этом в стоимость товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, а для подакцизных товаров и соответствующая сумма акцизов.

В аналогичном порядке в составе доходов налогоплательщика учитываются доходы, получаемые им в виде дополнительной материальной выгоды, кроме случаев, когда материальная выгода образуется в результате получения услуг или сумм взамен этих услуг на основании законодательства Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или решений органов местного самоуправления. К такой дополнительной материальной выгоде относится, в частности, дополнительная выгода от оплаты (полностью или частично) за налогоплательщика другими лицами приобретаемых им или для него товаров (работ, услуг), в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в личных интересах налогоплательщика, а также дополнительная выгода от приобретения налогоплательщиком товаров (работ, услуг) на условиях, более выгодных по сравнению с обычно предоставляемыми в подобных обстоятельствах их продавцами независимым покупателям (клиентам).

Положения настоящей части применяются в части, не противоречащей положениям части восьмой статьи 40 настоящего Кодекса и части второй настоящей статьи.

2. При реализации налогоплательщику произведенных непосредственно продавцом или приобретенных им на стороне товаров (работ, услуг) по ценам ниже рыночных, в том числе при натуральной оплате труда, доходы налогоплательщика при приобретении указанных товаров (работ, услуг) определяются как разница между их рыночной ценой (государственной регулируемой ценой - при государственном регулировании цен) и ценой приобретения с учетом положений изложенных в статье 40.

3. Доходы от сдачи имущества (включая земельные участки, доли и паи) в аренду (наем) или от иного его использования признаются доходами физического лица, во владении или пользовании которого находится это имущество. При этом, если владелец или собственник имущества предоставляет это имущество другому лицу на возмездной основе, а это другое лицо получает доходы от сдачи его в аренду (наем) или от иного его использования, доходы владельца или собственника указанного имущества определяются исходя из соответствующего вознаграждения, получаемого им от этого другого лица.

4. Не включаются в состав доходов налогоплательщика суммы полученных им в связи с наступлением соответствующих страховых случаев страховых выплат по:

- а) по обязательному страхованию;
- б) по договорам страхования жизни (в том числе добровольного пенсионного страхования);
- г) в возмещение вреда жизни, здоровью и медицинских расходов страхователей или застрахованных лиц.

В остальных случаях, если суммы страховых выплат по договорам добровольного страхования окажутся больше сумм, внесенных физическими лицами в виде страховых взносов, увеличенных страховщиками на сумму, рассчитанную исходя из ставки рефинансирования, установленной Банком России на момент заключения договора страхования, то материальная выгода в виде разницы между этими суммами подлежит налогообложению в составе совокупного годового дохода.

Во всех случаях суммы страховых взносов подлежат налогообложению в составе совокупного годового дохода, если они вносятся за физических лиц из средств организаций или иных работодателей, за исключением случаев, когда страхование своих работников производится работодателями в обязательном порядке в соответствии с законодательством.

По договорам добровольного имущественного страхования в связи с наступлением страхового случая доход налогоплательщика определяется как разница

между полученной налогоплательщиком страховой выплатой и рыночной стоимостью застрахованного имущества (при гибели или уничтожении этого имущества), увеличенной на сумму страховых взносов, либо полученной налогоплательщиком страховой выплатой и стоимостью ремонта (восстановления) этого имущества, увеличенной на сумму страховых взносов.

Статья 363.1. Особенности налогообложения доходов в виде дивидендов и процентов

1. Сумма подоходного налога с физических лиц с доходов в виде процентов по долговым обязательствам любого вида определяется с учетом следующих положений:

а) Сумма налога в отношении процентных доходов, полученных от источников за пределами Российской Федерации, определяется налогоплательщиком самостоятельно применительно к каждой такой выплате по ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 373 настоящей главы, и учитывается при определении суммы налога, подлежащей внесению в бюджет по итогам каждого налогового периода. При этом налогоплательщики, получающие процентные доходы от источников за пределами Российской Федерации, подлежащие налогообложению в соответствии с настоящим подпунктом, обязаны доначислить и уплатить сумму превышения налога, рассчитанную в соответствии с российским налоговым законодательством, над суммой налога, исчисленной и уплаченной по месту нахождения источника дохода в том случае, если источник дохода находится в стране, с которой заключен договор об устранении двойного налогообложения.

В случае, если источник дохода находится в стране, с которой не заключено соглашение об устранении двойного налогообложения, то удержанный источником дохода по месту его нахождения налог к зачету при исчислении налога не принимается.

б) Если источником процентных доходов налогоплательщика является российская организация или действующее в Российской Федерации постоянное представительство иностранной организации, указанная организация или постоянное представительство определяют сумму налога отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов по ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 373 настоящей главы, без учета налогового вычета по процентным доходам, предусмотренного статьей 372 настоящей главы. При этом на источник доходов возлагается обязанность удержать из доходов налогоплательщика при каждой выплате таких доходов сумму подоходного налога с процентных доходов и уплатить ее в бюджет в течение 10 дней со дня выплаты дохода.

2. Сумма подоходного налога с физических лиц с доходов от долевого участия в деятельности организаций в виде дивидендов (статья 43 настоящего Кодекса) определяется с учетом следующих положений:

а) Сумма налога в отношении дивидендов, полученных от источников за пределами Российской Федерации, определяется налогоплательщиком самостоятельно применительно к каждой такой выплате по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 373 настоящей главы, и учитывается при определении суммы налога, подлежащей внесению в бюджет по итогам каждого налогового периода. При этом налогоплательщики, получающие дивиденды от источников за пределами Российской Федерации, обязаны доначислить и уплатить сумму превышения налога, рассчитанную в соответствии с российским налоговым законодательством, над суммой налога, исчисленной и уплаченной по месту нахождения источника дохода в том случае, если источник дохода находится в стране, с которой заключен договор об устранении двойного налогообложения.

В случае, если источник дохода находится в стране, с которой не заключено соглашение об устранении двойного налогообложения, то удержанный источником дохода по месту его нахождения налог к зачету при исчислении налога не принимается.

б) Если источником доходов налогоплательщика в виде дивидендов является российская организация или действующее в Российской Федерации постоянное представительство иностранной организации, указанная организация или постоянное представительство определяют сумму налога отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 373 настоящей главы, с учетом положений пункта 3 настоящей статьи. При этом на источник доходов возлагается обязанность удержать из доходов налогоплательщика при каждой выплате таких доходов авансовый платеж по подоходному налогу с физических лиц в полном объеме налогового обязательства и уплатить его в бюджет. Сумма авансового платежа удерживается и уплачивается в бюджет в течение 10 дней со дня выплаты дохода. При этом суммы удержанных выплачивающей дивиденды организацией и уплаченных в бюджет авансовых платежей по подоходному налогу с физических лиц подлежат зачету в счет исполнения обязательств по подоходному налогу с физических лиц налогоплательщика, получающего доход в виде дивидендов.

3. Сумма уплаченного распределяющей доход организацией налога на прибыль (доход) организаций с части прибыли, распределяемой в пользу российского налогоплательщика в виде дивидендов, подлежит зачету в счет исполнения обязательств по подоходному налогу получателя дивидендов, являющегося налоговым резидентом Российской Федерации. В случае, если сумма уплаченного распределяющей доход организацией налога на прибыль (доход) организаций с части прибыли, распределяемой в пользу российского налогоплательщика в виде дивидендов, превышает причитающуюся с последнего сумму подоходного налога с дохода в виде дивидендов, возмещение из бюджета не производится.

Статья 364. Особенности определения доходов иностранных граждан и лиц без гражданства

1. Доходы иностранных граждан и лиц без гражданства определяются с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

2. В состав доходов иностранных граждан и лиц без гражданства, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, дополнительно включаются:

1) суммы надбавок, выплачиваемых этим лицам в связи с проживанием в Российской Федерации. При этом суммы надбавок, выплачиваемые дополнительно к заработной плате (вознаграждению за выполнение трудовых или иных подобных обязанностей) за каждый день пребывания в Российской Федерации, не считаются компенсацией командировочных расходов, если такие надбавки не связаны с компенсацией расходов по передвижению этих лиц по территории Российской Федерации или за ее пределами. Указанные выплаты признаются надбавкой к заработной плате налогоплательщика и учитываются в составе его доходов в полном объеме;

2) суммы, выплачиваемые в качестве компенсации расходов на обучение детей в школе, питание, поездки членов семьи налогоплательщика в отпуск или на иные аналогичные цели. Если иностранные граждане (лица без гражданства), не являются налоговыми резидентами Российской Федерации, указанные суммы надбавок и компенсаций включаются в состав доходов этих лиц при условии, что их источником является Российская Федерация.

3. В состав доходов иностранных граждан и лиц без гражданства не включаются:

1) суммы, выплачиваемые в качестве компенсации командировочных расходов по нормам, установленным национальным законодательством государства, резидентом которого является указанное иностранное лицо. В случае отсутствия таких норм применяются нормы, установленные российским законодательством. При этом суммы, выплачиваемые в качестве компенсации командировочных расходов техническим специалистам, направленным на работу в Российскую Федерацию, не включаются в состав их дохода при условии, что выплата указанных сумм предусмотрена соответствующим внешнеторговым контрактом. В целях настоящей статьи термин "технические специалисты" означает физических лиц, работающих в качестве экспертов при выполнении любого рода услуг, и включает врачей, ученых, адвокатов, бухгалтеров, архитекторов, инженеров и персонал, занятый обучением и контролем;

2) доходы, получаемые находящимися в Российской Федерации:

а) в качестве лиц, имеющих дипломатический или консульский статус, или в качестве членов семей таких лиц, если они не являются гражданами Российской Федерации (кроме доходов от источников в Российской Федерации, не связанных с дипломатической или консульской службой);

б) членами административно-технического персонала представительств иностранных государств и членами их семей, если они не являются гражданами Российской Федерации или налоговыми резидентами Российской Федерации (кроме доходов от источников в Российской Федерации, не связанных с дипломатической или консульской службой);

в) членами обслуживающего персонала представительств иностранных государств, если они не являются гражданами Российской Федерации или налоговыми резидентами Российской Федерации (кроме доходов от источников в Российской Федерации, не связанных с их службой);

г) сотрудниками международных организаций, созданных по межгосударственным договорам, участником которых является Российская Федерация, ратифицированным Федеральным Собранием Российской Федерации (кроме доходов, не связанных с их работой в таких организациях).

Статья 365. Доходы, не подлежащие налогообложению

Не подлежат налогообложению (не включаются в состав доходов) следующие виды доходов, получаемых налогоплательщиками:

1) государственные пособия, получаемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или решениями органов местного самоуправления, кроме пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком);

2) все виды пенсий, назначаемых и выплачиваемых в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, а также дополнительные пенсии, выплачиваемые по достижении пенсионного возраста негосударственными пенсионными фондами из средств, ранее внесенных в эти фонды непосредственно налогоплательщиками или за них (на их имя) работодателями или иными лицами;

3) все виды установленных законодательством Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или решениями органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных законодательством) с целью возмещения дополнительных расходов, связанных с выполнением ими трудовых обязанностей, переездом на работу в другую местность, возмещением командировочных расходов, возмещением ущерба, причиненного увечьем или иным

повреждением здоровья, бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, оплатой стоимости полагающегося натурального довольствия и сумм, выплачиваемых взамен этого довольствия, увольнением работников, гибелью военнослужащих или государственных служащих, а также возмещением иных подобных расходов.

Настоящее положение не распространяется на суммы компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работников;

При оплате работникам расходов на служебные командировки внутри страны или за ее пределы в доход налогоплательщика не включаются суточные в пределах норм, установленных законодательством Российской Федерации, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сбор за услуги аэропортов, страховые (кроме добровольного страхования) и комиссионные сборы, расходы на проезд на аэродром или вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, получению заграничного паспорта и виз, прописке заграничного паспорта, а также по обмену наличных денег или чека в банке на наличную иностранную валюту;

4) суммы материальной помощи, оказываемой в связи со смертью близкого родственника, пострадавшим от стихийного бедствия или другого чрезвычайного обстоятельства в целях возмещения причиненного им материального ущерба или ущерба их здоровью на основании решений органов законодательной (представительной) и (или) исполнительной власти, органов местного самоуправления, либо иностранными государствами или созданными в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Российская Федерация, правительственными или неправительственными межгосударственными организациями. Суммы материальной помощи, оказываемой организациями работникам в связи со смертью членов(а) его семьи (супруга(и), детей (ребенка) или родителей (я), а также членам семьи умершего работника, не включаются в совокупный облагаемый налогом доход налогоплательщика в пределах до 10 000 рублей.

Суммы материальной помощи, оказываемой в иных случаях, не включаются в состав доходов налогоплательщика в пределах, установленных законом субъекта Российской Федерации, но не ниже, чем 1200 рублей.

5) алименты, получаемые налогоплательщиками;

6) вознаграждения за сданную кровь или иную донорскую помощь, за сданное материнское молоко, а также суммы, получаемые в установленном порядке работниками медицинских учреждений за сбор крови;

7) суммы, выплачиваемые организациями своим работникам или за них в порядке полной или частичной оплаты стоимости путевок для детей до 16-летнего возраста в оздоровительные или санаторно-курортные учреждения, расположенные на территории Российской Федерации или государств, ранее входивших в состав бывшего СССР;

8) суммы, выплачиваемые организациями за инвалидов в виде полной или частичной оплаты стоимости путевок в оздоровительные или санаторно-курортные учреждения, на оплату лечения или медицинского обслуживания, приобретение технических средств профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов, а также на приобретение и содержание собак-проводников;

9) суммы, выплачиваемые организациями за амбулаторное или стационарное лечение или иное медицинское обслуживание своих работников и (или) членов их семей. При этом к членам семьи и своим работникам относятся лица, указанные в пунктах 4 и 8 части первой настоящей статьи;

10) стипендии, получаемые студентами или аспирантами дневной формы обучения от организаций, имеющих лицензии на право ведения образовательной деятельности, стипендии, получаемые аспирантами государственных научно-исследовательских организаций, а также стипендии, получаемые в период профессионального обучения или переобучения на территории Российской Федерации за счет средств организаций;

11) суммы, полученные физическими лицами в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки, образования, культуры или искусства в Российской Федерации международными или иностранными организациями, а также международными или иностранными некоммерческими или благотворительными фондами, зарегистрированными в установленном порядке и входящими в перечни, утверждаемые федеральными органами исполнительной власти, отвечающими за науку и техническую политику, а также за образование, культуру и искусство в Российской Федерации;

12) доходы лиц, обучающихся по дневной форме обучения в образовательных учреждениях, получаемые:

а) в связи с учебно-производственным процессом;

б) за работу по уборке сельскохозяйственных культур или заготовке кормов;

13) доходы в виде имущества, получаемого в порядке наследования или в результате дарения от физических лиц, за исключением доходов от использования наследуемых авторских прав, получаемых наследниками (правопреемниками) авторов произведений науки, литературы, искусства, открытий, изобретений или промышленных образцов.

14) доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации - в течение пяти лет, начиная с года государственной регистрации такого хозяйства.

Настоящее положение применяется в отношении доходов тех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, которые ранее не пользовались такой возможностью как члены другого подобного хозяйства.

15) доходы охотников - любителей от сдачи обществам охотников, организациям потребительской кооперации или государственным унитарным предприятиям добытых ими пушнины, мехового или кожевенного сырья или мяса диких животных, если добыча диких животных осуществляется по лицензиям, выданным в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

16) доходы, полученные от организаций, являющихся сельскохозяйственными товаропроизводителями, в натуральной форме (произведенной этими организациями сельскохозяйственной продукцией) в счет натуральной оплаты труда, в части, не превосходящей 4 000 рублей в течение одного налогового периода;

17) доходы от реализации заготовительным и (или) перерабатывающим предприятиям выращенных скота, кроликов, нутрий, птицы (в живом виде или в виде продуктов их убоя в сыром или переработанном виде), продукции пчеловодства, охотничьего собаководства, продукции, полученной от разведения диких животных или птиц, а также выращенной продукции растениеводства в натуральном или переработанном виде.

Статья 366. Учет доходов, расходов и сумм налога

1. Налогоплательщики ведут учет полученных ими доходов и уплаченных (удержанных) сумм налога самостоятельно.

2. В течение налогового периода учет получаемых налогоплательщиками

доходов и уплаченных (удержанных) сумм налога ведут:

1) в отношении доходов, получаемых налогоплательщиками в качестве вознаграждений за выполнение трудовых и иных приравненных к ним обязанностей, а также удержанных и уплаченных с этих доходов сумм налога - работодатели;

2) в отношении иных доходов и уплаченных с этих доходов сумм налога - налогоплательщики, получающие такие доходы, а также источники этих доходов, если в соответствии с настоящим Кодексом на них возложена обязанность вести учет этих доходов налогоплательщиков.

3. Индивидуальные предприниматели учитывают получаемые ими доходы, а также связанные с предпринимательской деятельностью расходы по формам, установленным Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

4. Налогоплательщики, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, учитывают получаемые ими доходы, а также связанные с извлечением этих доходов расходы по форме, согласованной с налоговым органом, в котором они состоят на учете.

Статья 367. Виды и размеры налоговых вычетов

1. Подлежащие налогообложению доходы налогоплательщика, определенные в соответствии со статьями 361-365 настоящего Кодекса, уменьшаются на следующие налоговые вычеты, установленные настоящей статьей (с учетом положений части третьей настоящей статьи).

1) суммы стандартных вычетов производятся за каждый месяц на 500 рублей;

2) суммы вычетов на содержание детей и иждивенцев производятся за каждый месяц на 200 рублей.

Установленные вычеты предоставляются в порядке и на условиях, установленных статьей 369 настоящего Кодекса;

3) имущественные вычеты и вычеты на гуманитарные цели производятся в порядке, установленном статьей 370 настоящего Кодекса;

4) суммы затрат, непосредственно связанных с извлечением доходов (прибыли) от осуществления экономической или иной деятельности, – в порядке, предусмотренном статьей 371 настоящего Кодекса;

2. Доходы физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность на основании патента, не подлежат уменьшению на суммы налоговых вычетов, предусмотренных настоящей статьей. Физическое лицо вправе применять налоговые вычеты, предусмотренные настоящей статьей, только в отношении доходов, не связанных с его предпринимательской деятельностью на основании патента.

Статья 368. Порядок и условия применения стандартных вычетов

1. Стандартные вычеты из доходов налогоплательщиков производятся непосредственно источником его доходов, либо самим налогоплательщиком при уплате авансовых платежей (статья 379 настоящего Кодекса) по налогу в течение налогового периода или при уплате налога по окончании налогового периода в соответствии с настоящей статьей.

2. При уплате авансовых платежей по налогу стандартные вычеты производятся (в зависимости от источника доходов) либо из доходов от источника этих доходов, являющегося основным местом работы налогоплательщика, либо из доходов индивидуального предпринимателя от экономической деятельности, осуществляемой

на основе свидетельства. Если налогоплательщик одновременно имеет доходы более чем от одного из указанных источников (деятельности), он должен выбрать источник (деятельность), из доходов от которого будут производиться такие вычеты в течение всего налогового периода.

На выбранный источник доходов возлагается обязанность производить также и все иные налоговые вычеты, осуществляемые при уплате авансовых платежей по налогу из доходов этого налогоплательщика. При этом иные источники доходов налогоплательщика не вправе производить какие-либо налоговые вычеты, кроме вычетов на гуманитарные цели. Если в течение налогового периода выбранный ранее источник (деятельность) перестает быть источником доходов налогоплательщика либо перестает быть его основным местом работы, то налогоплательщик должен выбрать другой источник (деятельность) доходов, из доходов от которого будут производиться такие вычеты. При этом, если другим источником доходов является организация, налогоплательщик должен представить этой организации справку о доходах, полученных от ранее выбранного источника его доходов, произведенных из этих доходов налоговых вычетах и удержанных суммах авансовых платежей по налогу. При уплате налогоплательщиком налога по окончании налогового периода указанные вычеты производятся с зачетом вычетов, ранее произведенных при уплате авансовых платежей по налогу.

Статья 369. Порядок и условия применения вычетов на детей и иждивенцев

1. Налогоплательщик приобретает право на вычеты из своих доходов на детей и иждивенцев, начиная с месяца соответственно рождения ребенка или появления иждивенца.

2. Правом на вычеты на детей обладают:

- 1) каждый из родителей ребенка, если они состоят между собой в зарегистрированном браке;
- 2) каждый из состоящих в зарегистрированном браке супругов, если только один из них является родителем ребенка, его попечителем или опекуном;
- 3) не состоящий в браке родитель, непосредственно воспитывающий ребенка, попечитель или опекун ребенка.

3. Вычеты на содержание ребенка производятся до конца года, в котором ребенку исполняется 18 лет. Если ребенок обучается по дневной форме обучения в образовательном учреждении, имеющем лицензию на право ведения образовательной деятельности, указанные вычеты производятся до конца месяца (но не позднее окончания месяца, в котором ребенку исполняется 24 года), в котором ребенок заканчивает это образовательное учреждение. Вычеты производятся независимо от того, имеет ли ребенок самостоятельный источник доходов, равно как от того, проживает ли он совместно с налогоплательщиком. В случае смерти ребенка указанные вычеты производятся до конца года, в котором этот ребенок умер.

4. Право на вычеты на детей утрачивается, если ребенок:

- 1) находится на государственном содержании, в том числе является учащимся профессионально-технического училища, воспитанником детского дома или дома ребенка либо курсантом (после достижения им 18 лет);
- 2) является учащимся специальной школы или ребенком, находящимся в доме-интернате, за содержание в котором с опекуна не взимается плата, либо в интернате при школе с полным государственным обеспечением.

5. Иждивенцем налогоплательщика в целях настоящего Кодекса признается физическое лицо, проживающее за счет доходов налогоплательщика и не имеющее самостоятельного источника доходов, независимо от того, проживает ли он совместно с

налогоплательщиком и состоит ли с ним в родстве.

К иждивенцам приравниваются физические лица, находящиеся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством Российской Федерации возраста и не имеющие других доходов, кроме ежемесячных пособий и компенсационных выплат, получаемых в размерах, установленных законодательством Российской Федерации.

Физические лица, на содержание которых при определении размера пенсии начислена надбавка, считаются иждивенцами только тех налогоплательщиков, которым начислена эта надбавка.

Если физическое лицо находится на иждивении нескольких налогоплательщиков, правом на соответствующие налоговые вычеты обладает только один из них по их выбору.

6. Вычеты на содержание иждивенца производятся до окончания месяца, в котором он перестает быть таковым либо умирает.

7. Вычеты на детей и иждивенцев производятся на основании заявления налогоплательщика и представленных им документов, подтверждающих право на такие вычеты.

8. Вычеты на содержание каждого ребенка и (или) каждого иждивенца производятся непосредственно источником доходов налогоплательщика при уплате авансовых платежей по налогу в течение налогового периода либо налогоплательщиком при уплате налога по окончании налогового периода.

При уплате авансовых платежей по налогу вычеты на содержание детей и иждивенцев производятся (в зависимости от источника получаемых доходов) либо из доходов от источника этих доходов, являющегося основным местом работы налогоплательщика, либо из доходов индивидуального предпринимателя от экономической деятельности, осуществляемой на основе свидетельства. Указанные вычеты производятся применительно к порядку, предусмотренному частью второй статьи 369 настоящего Кодекса для стандартных вычетов.

Статья 370. Порядок и условия применения имущественных вычетов и вычетов на гуманитарные цели

1. Имущественные вычеты производятся налогоплательщиком при уплате налога по окончании налогового периода и применяются только в отношении доходов, полученных им от реализации принадлежащего ему на праве собственности имущества, указанного в части второй настоящей статьи.

2. При реализации жилого дома (дачи, садового домика или квартиры) или иного строения, автомобиля или другого транспортного средства, драгоценностей или произведений искусства, а также другого имущества налогоплательщик вправе произвести вычет затрат, связанных с приобретением этого имущества в собственность. Указанные затраты в целях настоящей статьи могут быть определены (в порядке, установленном частями третьей - пятой настоящей статьи) как одна из следующих сумм:

- 1) сумма фактически полученной выручки от реализации указанного имущества;
- 2) сумма фактических документально подтвержденных расходов, понесенных при приобретении в собственность указанного имущества, а также расходов по достройке и (или) перестройке жилого дома (дачи, садового домика или квартиры) или иного строения;
- 3) суммы, равной:
 - а) 100 тыс.руб. - при реализации жилого дома (дачи, садового домика, квартиры или иного строения), земельного участка или земельного пая (доли) - при условии, если

такая продажа совершена по истечении не менее чем 5 лет со дня покупки;

б) 40 тыс.руб. - при реализации автомобиля или другого транспортного средства;

в) 20 тыс.руб. - при реализации другого имущества.

3. Если выручка от реализации имущества не превышает фактических документально подтвержденных расходов, понесенных ранее налогоплательщиком при приобретении этого имущества в собственность, имущественный вычет принимается равным сумме, указанной в пункте 1 части второй настоящей статьи.

4. Если выручка от реализации имущества превышает фактические документально подтвержденные расходы, понесенные ранее налогоплательщиком при приобретении этого имущества в собственность, а также сумму, указанную в пункте 3 (в подпунктах "а", "б" или <в> в зависимости от вида имущества) части второй настоящей статьи, то налогоплательщик вправе по собственному выбору определить величину имущественного вычета как любую из двух указанных сумм.

5. При реализации имущества, находившегося в общей долевой либо общей совместной собственности, имущественные вычеты могут производиться каждым совладельцем. При этом первоначально определяется общий размер таких вычетов в порядке, предусмотренном частями второй - четвертой настоящей статьи, а затем в зависимости от вида собственности определяются индивидуальные размеры таких вычетов для каждого совладельца пропорционально их доле либо по договоренности между ними в пределах общего размера затрат.

6. Ограничения на предельный размер имущественного вычета, установленные частями второй - четвертой настоящей статьи, применяются независимо от числа сделок по реализации имущества, совершенных налогоплательщиком в течение одного налогового периода.

7. Вычеты на гуманитарные цели производятся по заявлению плательщика либо непосредственно источником дохода при уплате авансовых платежей по налогу, либо налогоплательщиком при уплате налога по окончании налогового периода.

1) Налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на сумму расходов, осуществленных им в рамках гуманитарной деятельности, а также расходов, предусмотренных частью второй статьи 314 настоящего Кодекса. При этом ответственность налогоплательщика и получателя за целевое использование средств, направленных на гуманитарные цели, устанавливается применительно к порядку, предусмотренному частью четвертой статьи 314 настоящего Кодекса. Размеры вычетов на гуманитарные цели не могут превосходить суммы доходов налогоплательщика, подлежащих налогообложению в соответствии с настоящей главой (статья 362 настоящего Кодекса).

2) Если денежные средства на гуманитарные цели перечисляются источником доходов налогоплательщика по его поручению, то соответствующие вычеты производятся по мере перечисления указанных средств. В аналогичном порядке производятся вычеты (без взаимного зачета), если денежные средства на гуманитарные цели перечисляются по поручению налогоплательщика несколькими источниками его доходов.

3) Если налогоплательщик самостоятельно перечисляет средства на гуманитарные цели, то соответствующие вычеты производятся по итогам налогового периода при подаче налоговой декларации с зачетом сумм, перечисленных на гуманитарные цели источниками его доходов по его поручению в размере, не превышающем 5 процентов от налоговой базы, исчисленной в соответствии с настоящей главой.

Статья 371. Порядок вычета затрат, связанных с экономической деятельностью

1. Состав и размеры затрат налогоплательщика - индивидуального предпринимателя, непосредственно связанных с получением доходов от осуществления экономической деятельности, определяются в порядке, установленном для организаций в соответствии со статьями 289-302 (за исключением подпункта "р" пункта 1 части первой статьи 302), 307, пункт 1 части первой статьи 309 параграфа 4, параграфами 5, 7 и 8 главы 30 настоящего Кодекса, с учетом положений части второй статьи 26 настоящего Кодекса и настоящей статьей.

2. Суммы уплаченного налога на имущество физических лиц принимаются к вычету в составе прочих затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг) в том случае, если это имущество, являющееся объектом налогообложения в соответствии со статьей 560 настоящего Кодекса (за исключением жилых домов, квартир, дач и гаражей), непосредственно используется для осуществления экономической деятельности.

3. Если индивидуальный предприниматель не в состоянии подтвердить свои расходы, связанные с указанной деятельностью, вычет затрат производится по согласованию с налоговым органом в зависимости от полученной таким налогоплательщиком выручки. При этом налоговый орган вправе по решению руководителя (его заместителя) налогового органа при определении затрат учесть их в размере до 10 процентов выручки налогоплательщика.

4. Принимаемые к вычету затраты налогоплательщика учитываются им:

- 1) при исчислении авансовых платежей налога за отчетный период;
- 2) при исчислении налога за налоговый период;

5. Затраты, связанные с осуществлением индивидуальным предпринимателем экономической деятельности на основе свидетельства о государственной регистрации предпринимателя, осуществляющего свою деятельность без образования юридического лица по форме, утверждаемой Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации (далее - свидетельства).

6. Организация или индивидуальный предприниматель, являющиеся в соответствии с авторским договором (кроме авторского договора заказа) покупателями произведений науки, литературы или искусства, открытия, изобретения или промышленного образца, принимают к вычету определенные настоящей статьей затраты при исчислении и выплате автору (продавцу) соответствующего дохода.

7. Затраты, принимаемые к вычету в соответствии с настоящей статьей, у налогоплательщиков, являющихся авторами произведений науки, литературы или искусства, открытия, изобретения или промышленного образца, учитываются в размере документально подтвержденных авторских расходов. При отсутствии документов, подтверждающих такие затраты, вычеты затрат производятся в следующих размерах:

Нормативы затрат	(в процентах к сумме начисленного дохода)
Создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка	20
Создание художественно-графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна	30
Создание произведений скульптуры, монументально-	

декоративной живописи декоративно-прикладного и оформительского искусства, станковой живописи, театральнo- и кинодекорациoннoгo искусства и графики в рaзличнoй технике	40
создaниe аудиoвизуaльных прoизвeдений (видео, теле-и кинофильмoв)	30
Создaниe музыкaльных прoизвeдений: музыкaльнo-сценических прoизвeдений (oпер, балетoв, музыкaльных комeдий), симфонических, хoрoвых, камерных прoизвeдений, прoизвeдений для духовoгo оркестрa, оригинальнoй музыки для кино-, теле- и видеофильмoв и театральных пoстановoк	40
других музыкaльных прoизвeдений, в том числе для печати	25
Создaниe прoизвeдений науки	20
Откpытия, изобретения и создaниe прoмышленных oбразцoв к суммe дoхoдa, пoлученнoгo за первые два гoдa испoльзoвания	30
Испoлнение прoизвeдений литературы и искусства	20

Статья 372. Порядок и условия применения налоговых вычетов по процентным доходам

1. Подлежащие налогообложению доходы налогоплательщика, полученные в виде процентов по долговым обязательствам любого вида (включая проценты по ценным бумагам, в том числе - по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным облигациям субъектов Российской Федерации и муниципальным облигациям, а также по остаткам средств на расчетных и других счетах в кредитных организациях), уменьшаются на налоговые вычеты по процентным доходам в размере 9000 рублей за каждый налоговый период, производимые в порядке, предусмотренном настоящей статьей.

2. Налоговые вычеты по процентным доходам производятся исключительно налогоплательщиком по окончании налогового периода и применяются только в отношении доходов, полученных в виде процентов по долговым обязательствам любого вида от источников в Российской Федерации. Налоговые вычеты по процентным доходам не могут уменьшать налоговую базу по иным видам доходов налогоплательщика.

При этом налогоплательщики, у которых удержанная в течение налогового периода источником выплаты сумма подоходного налога с процентных доходов, оказалась больше суммы подоходного налога с процентных доходов, подлежащей уплате в бюджет с учетом налогового вычета по процентным доходам, предусмотренного настоящей статьей, имеют право на зачет или возврат излишне уплаченной суммы налога при условии представления налоговой декларации по доходам, в порядке и на условиях, установленных статьей 376 настоящей главы.

Статья 3783. Налоговые ставки и сумма налога

1. Сумма налога, если иное не предусмотрено частями 2 и 3 настоящей статьи,

определяется исходя из налоговой ставки, равной 12 процентам. 2. Доходы, получаемые не по месту основной работы (службы, учебы), облагаются налогом в порядке, установленном частью первой настоящей статьи без применения налоговых вычетов, предусмотренных частями первой и второй статьи 367 настоящего Кодекса.

3. Доходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида (включая проценты по ценным бумагам, в том числе - по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным облигациям субъектов Российской Федерации и муниципальным облигациям, а также по остаткам средств на расчетных и других счетах в кредитных организациях), выплачиваемых физическим лицам в течение налогового периода, если ставка процента не превышает средней ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, а по доходам, выплачиваемым в валюте, - 9 процентов годовых, облагаются налогом по ставке, которая определяется по формуле:

$$\text{Ставка} = \frac{12\% * (\text{П} - \text{И} - 1)}{\text{П}}$$

где

П – процентная ставка за период существования долгового обязательства;

И - накопленный за период существования долгового обязательства индекс потребительских цен.

Методика расчета процентной ставки, установленной настоящим подпунктом, утверждается Министерством финансов Российской Федерации.

4. Доходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида (включая проценты по ценным бумагам, в том числе – по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным облигациям субъектов Российской Федерации и муниципальным облигациям, а также по остаткам средств на расчетных и других счетах в кредитных организациях), выплачиваемых физическим лицам в течение налогового периода, в части, превышающей процентный доход, который был бы получен налогоплательщиком, если бы ставка процента не превышала средней ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, а по доходам, выплачиваемым в валюте, – 9 процентов годовых, облагаются налогом по ставке 30 процентов.

35. Сумма налога определяется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

Статья 374. Порядок уплаты авансовых платежей по налогу

1. Авансовые платежи по налогу уплачиваются налогоплательщиками самостоятельно в части доходов от экономической деятельности, осуществляемой на основании свидетельства, а в других случаях, если иное не установлено настоящей статьей, - организациями (в том числе филиалами и другими структурными подразделениями организаций, имеющими отдельный баланс и расчетный счет) или иными лицами, являющимися источниками доходов налогоплательщика.

2. Уплата авансовых платежей по налогу производится:

1) ежемесячно – по налогу с доходов, полученных налогоплательщиками с начала налогового периода до окончания соответствующего отчетного периода, от организации (в том числе филиалом и другим структурным подразделением организации, имеющим отдельный баланс и расчетный счет) или иным работодателем,

с которым налогоплательщик состоит в трудовых отношениях по основному месту работы или по совместительству. Организации (в том числе филиалы и другие структурные подразделения организации, имеющие отдельный баланс и расчетный счет) обязаны перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного с физических лиц налога не позднее дня фактического получения в банке средств на оплату труда либо не позднее дня перечисления со счетов указанных организаций в банке по поручениям работников причитающихся им сумм. Организации, выплачивающие суммы на оплату труда из выручки от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг, перечисляют исчисленные суммы налога в банке не позднее дня, следующего за днем выплаты средств на оплату труда.

Перечисление налога за филиалы и другие структурные подразделения организаций, не имеющих счетов в банках, осуществляют их головные организации в бюджет по месту нахождения указанных филиалов и других структурных подразделений одновременно с перечислением средств на оплату труда, а при выплате средств на оплату труда из выручки не позднее дня, следующего за днем выплаты средств на оплату труда. Аналогичный порядок применяется в случаях задержки выплаты указанных доходов налогоплательщику по основному месту работы или по совместительству.

При изменении в течение года основного места работы (службы, учебы) уплата авансовых платежей по налогу по новому основному месту работы (службы, учебы) производится исходя из доходов и уплаченных налогов по-прежнему и новому месту работы. Суммы доходов налогоплательщика, полученных по прежнему основному месту работы, произведенных из этих доходов налоговых вычетов, а также удержанные суммы авансовых платежей по налогу подтверждаются справкой, выдаваемой в обязательном порядке налогоплательщику по этому месту работы (службы, учебы).

Уплата авансовых платежей по налогу с доходов, полученных налогоплательщиком по прежнему основному месту работы после его увольнения, производится источником этих доходов с учетом всех полученных до увольнения доходов и уплаченных авансовых платежей по налогу без применения налоговых вычетов (кроме пенсионных и на гуманитарные цели) и скидок в отношении доходов, полученных налогоплательщиком после увольнения;

2) с доходов, полученных индивидуальным предпринимателем, осуществляющим экономическую деятельность на основании свидетельства, - не позднее первого числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, исчисленных по фактически полученным с начала налогового периода доходам на основании ежеквартальных расчетов, подаваемых в налоговые органы по месту постоянного проживания (осуществления деятельности) таких физических лиц;

3) одновременно с выплатой налогоплательщику доходов (иных вознаграждений) - с любых доходов, кроме указанных в пунктах 1 и 2 настоящей части, если источником таких доходов является организация или индивидуальный предприниматель, осуществляющий экономическую деятельность на основании свидетельства, выданного уполномоченным органом. Уплата авансовых платежей по налогу производится указанными источниками доходов налогоплательщика.

3. Уплата авансовых платежей по налогу с доходов налогоплательщика по договорам гражданско-правового характера по прежнему месту основной работы или работы по совместительству в организации после увольнения производится источником дохода с учетом всех полученных до увольнения доходов и уплаченных авансовых платежей по налогу без применения налоговых вычетов (кроме пенсионных и на гуманитарные цели) в отношении доходов, полученных по указанным договорам после увольнения.

4. Если налогоплательщик и являющееся источником его доходов организация или индивидуальный предприниматель, осуществляющий экономическую деятельность на основании свидетельства, состоят одновременно в трудовых и гражданско-правовых отношениях, уплата авансовых платежей по налогу производится в порядке, предусмотренном пунктом 1 части второй настоящей статьи.

5. Авансовые платежи по налогу не удерживаются из доходов налогоплательщика, а включаются им в налоговую декларацию и учитываются при проведении окончательных налоговых расчетов за налоговый период, в случае:

1) если он является индивидуальным предпринимателем и получает соответствующие доходы от экономической деятельности. Настоящее положение применяется при предъявлении налогоплательщиком свидетельства о постановке его на учет в налоговом органе по месту жительства в качестве индивидуального предпринимателя;

2) получения доходов от реализации имущества, указанного в статье 370 настоящего Кодекса.

6. Организация или индивидуальный предприниматель, осуществляющий экономическую деятельность на основании свидетельства, не имеющее счета в банке либо выплачивающее налогоплательщику доходы из выручки от реализации товаров (работ, услуг), уплачивает авансовые платежи по налогу с доходов налогоплательщика не позднее дня, следующего за днем выплаты указанных доходов.

7. Суммы авансовых платежей по налогу определяются и уплачиваются в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляется до полного рубля.

8. Если сумма авансового платежа по налогу составляет менее ста рублей, то в установленные настоящей статьей сроки она не уплачивается. Указанная сумма добавляется к сумме, подлежащей уплате в очередной срок, установленный для уплаты авансовых платежей.

9. Установить порядок, при котором банки принимают чеки на получение средств на оплату труда от юридических лиц при условии обязательной сдачи поручения на перечисление подоходного налога с этой суммы в бюджет.

10. При невозможности взыскания налога с физического лица у источника получения дохода или в случаях, когда заведомо известно, что взыскание задолженности может быть осуществлено в течение многих лет, предприятия (организации) обязаны в течение месяца сообщить о сумме задолженности налоговому органу по месту своего нахождения. Взыскание этой суммы производится на основании платежного извещения, вручаемого налоговым органом физическому лицу. Данная норма применяется также при натуральной форме оплаты труда.

Статья 375. Учет сумм авансовых платежей по налогу налоговыми агентами

1. Налоговые агенты, являющиеся источниками доходов и обязанные в соответствии с настоящим Кодексом удерживать из доходов налогоплательщиков и уплачивать налог, должны вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов и удержанных и уплаченных авансовых платежей по налогу. Такой учет ведется отдельно по каждому налогоплательщику и включает следующие сведения:

1) полное имя налогоплательщика и его идентификационный номер;

2) общую сумму выплаченных этим источником налогоплательщику доходов (с начала налогового периода) и дату каждой такой выплаты;

3) сумму доходов, не подлежащих налогообложению (с указанием соответствующих оснований);

4) сумму налоговых вычетов и скидок (с указанием соответствующих

оснований);

5) сумму исчисленных и удержанных при каждой выплате доходов авансовых платежей по налогу.

2. Освобождение источника доходов налогоплательщика - индивидуального предпринимателя от обязанности удерживать из доходов этого индивидуального предпринимателя и уплачивать налог (часть пятая статьи 379 настоящего Кодекса) не освобождает такой источник доходов от обязанности вести учет выплаченных доходов и других обязанностей налогового агента.

3. Форма учета доходов налогоплательщиков и удержанных авансовых платежей по налогу устанавливается Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

Статья 376. Налоговые декларации, порядок и сроки их представления

1. Налогоплательщики и налоговые агенты, являющиеся источниками доходов налогоплательщика, представляют налоговые декларации в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей, с учетом положений статей 80 и 81 настоящего Кодекса.

2. Налоговая декларация представляется:

1) налоговыми агентами, являющимися источниками доходов налогоплательщиков, если на них возложена обязанность удерживать из доходов налогоплательщиков и уплачивать авансовые платежи по налогу;

2) физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность на основании свидетельства;

3) налогоплательщиками, у которых сумма авансовых платежей, уплаченных ими в течение налогового периода самостоятельно и удержанных из их доходов источниками таких доходов, оказалась меньше подлежащей уплате суммы налога, определенной в соответствии со статьей 372 настоящего Кодекса;

4) иными налогоплательщиками, на которых обязанность представлять налоговые декларации в связи с занимаемыми ими должностями в системе государственной власти возложена федеральным законом или указом Президента Российской Федерации. Налоговые органы вправе потребовать у налогоплательщика представления специальной налоговой декларации о доходах в порядке и на условиях, установленных статьями 383-384 настоящего Кодекса.

3. Налогоплательщики, у которых сумма авансовых платежей, уплаченных ими в течение налогового периода самостоятельно или удержанных из их доходов источниками таких доходов, оказалась больше подлежащей уплате суммы налога, определенной в соответствии со статьей 372 настоящего Кодекса, имеют право на зачет или возврат излишне уплаченной суммы налога при условии представления налоговой декларации по доходам, в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей. 4. Налогоплательщики, указанные в пунктах 1 и 3 пункта 2 и пункте 3 настоящей статьи, представляют налоговые декларации о полученных ими в течение налогового периода доходах, связанных с их получением расходов и уплаченных (удержанных) из этих доходов налогов (авансовых платежах).

Такие налоговые декларации представляются в налоговые органы по месту учета налогоплательщика не позднее 1 апреля года, следующего за налоговым периодом, если иное не предусмотрено частью шестой настоящей статьи.

К налоговой декларации прилагается соответствующая справка с основного места работы налогоплательщика. Налогоплательщик вправе дополнительно представить документы (справки), подтверждающие его доходы, связанные с их получением расходы и уплаченные налоги.

5. Налогоплательщики, указанные в пункте 2 части второй настоящей статьи, представляют налоговые декларации о предполагаемых доходах и связанных с их получением расходах, ожидаемых в текущем налоговом периоде. Такие налоговые декларации представляются в налоговые органы по месту учета налогоплательщиков в течение первого квартала текущего налогового периода, а налогоплательщиками, впервые либо после перерыва становящимися на налоговый учет в качестве индивидуальных предпринимателей, - в течение 10 рабочих дней со дня такой постановки на учет. Указанные налогоплательщики представляют налоговые декларации о фактически полученных ими в течение отчетного налогового периода доходах, связанных с их получением расходах и уплаченных (удержанных) из этих доходов налогах (авансовых платежах) не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Если в течение календарного года налогоплательщик перестал быть индивидуальным предпринимателем, такая налоговая декларация в отношении доходов (расходов) от деятельности в качестве индивидуального предпринимателя представляется им в течение 10 рабочих дней со дня прекращения соответствующей деятельности. Представление такой налоговой декларации не освобождает налогоплательщика от обязанности представлять налоговую декларацию в соответствии с частями третьей или шестой настоящей статьи.

6. Налоговые агенты, указанные в подпункте 1 пункта 2 настоящей статьи, представляют налоговые декларации о выплаченных налогоплательщикам в течение налогового периода доходах и удержанных и уплаченных авансовых платежах по налогу. Налоговые агенты обязаны ежегодно не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, представлять сведения о всех доходах, выплаченных ими физическим лицам. Налоговые органы пересылают эти сведения налоговым органам по месту постоянного жительства физического лица.

Указанные сведения представляются на магнитных носителях или с использованием средств телекоммуникаций в порядке, определяемом Государственной налоговой службой Российской Федерации. Сведения о доходах за отчетный год физических лиц, являющихся работниками организации (в том числе работающих по совместительству и по договорам гражданско-правового характера) с численностью работающих до 100 человек включительно, могут представляться на бумажных носителях. Это положение не распространяется на профессиональных участников рынка ценных бумаг, страховые и кредитные организации.

Органы законодательной власти субъектов Российской Федерации в исключительных случаях с учетом специфики деятельности либо особенностей местонахождения организаций могут предоставлять отдельным категориям организаций право представлять сведения о доходах физических лиц на бумажных носителях.

Сведения о выплаченных отдельным налогоплательщикам доходах и удержанных авансовых платежах по налогу, содержащиеся в указанных налоговых декларациях, получившие их налоговые органы пересылают налоговым органам по месту пребывания налогоплательщика.

7. Налогоплательщики, намеревающиеся выехать на постоянное жительство за пределы Российской Федерации, обязаны не позднее чем за один месяц до дня отъезда представить налоговому органу по месту своего учета налоговую декларацию, предусмотренную частью третьей настоящей статьи.

Непредставление налоговой декларации равно как непредставление справки налогового органа об уплате причитающихся налогов может служить основанием для отказа в разрешении на выезд за пределы Российской Федерации в соответствии с

законодательством Российской Федерации.

8. Внесение изменений в налоговую декларацию производится в порядке, предусмотренном статьей 81 настоящего Кодекса. При этом пени на разницу между уточненной и первоначально заявленной суммами налога не начисляются, если такие изменения в налоговую декларацию внесены в течение 30 дней после истечения установленного срока подачи налоговой декларации.

9. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган лично налогоплательщиком либо направлена по почте заказной корреспонденцией. При направлении налоговой декларации по почте днем ее представления считается день, указанный на штемпеле почтового учреждения, принявшего декларацию к отправке.

10. Освобождение налогоплательщика от обязанности представить налоговую декларацию не лишает его права представить такую декларацию. Налоговая декларация может быть представлена, в частности, в случае, если сумма авансовых платежей по налогу превысила подлежащую уплате сумму налога в результате неприменения или применения не в полном объеме налоговых вычетов и (или) скидок, предусмотренных настоящей главой.

Статья 377. Порядок проведения окончательных налоговых расчетов за налоговый период

С облагаемого совокупного годового дохода исчисление налога производится по ставкам, определенным статьей 378 настоящего Кодекса.

Разница между исчисленной суммой налога и суммами налога, удержанными и источником выплаты, а также уплаченными налогоплательщиком самостоятельно в течение года, подлежит уплате физическими лицами или возврату им налоговыми органами не позднее 15 июля года, следующего за отчетным, а при перерасчете в течение года - в двухмесячный срок со дня подачи декларации в налоговый орган.

Статья 378. Общие положения о контроле за соответствием доходов и расходов налогоплательщиков

1. В целях контроля за правильностью уплаты налога налоговые органы вправе производить контроль за соответствием фактически полученных доходов налогоплательщиков доходам, заявленным ими в налоговых декларациях, а при непредставлении налоговых деклараций - за обоснованностью такого непредставления.

Указанный контроль (далее в настоящей главе - контроль), производится только в отношении налогоплательщиков, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

2. По результатам контроля налоговые органы вправе на основании полученной информации о доходах и расходах налогоплательщика осуществить корректировку заявленных доходов и величины налогового обязательства налогоплательщика.

Статья 379. Основания и порядок проведения контроля

1. Основаниями для контроля налогоплательщика являются:
приобретение им в собственность либо в пользу других лиц следующих видов имущества:

- а) жилых или нежилых зданий, строений, сооружений либо их частей;
 - б) земельных участков;
 - в) водных (кроме весельных лодок), воздушных или наземных (кроме велосипедов) транспортных средств, подлежащих государственной регистрации;
- предоставление им денежных средств, в том числе в виде ссуд, другим физическим лицам.

Приобретение налогоплательщиком такого имущества является основанием для контроля при условии, что рыночная стоимость этого имущества на день приобретения составляла не менее 100 тыс. рублей.

При приобретении нескольких таких объектов в течение одного календарного года основанием для контроля является превышение над указанным нормативом их суммарной рыночной стоимости. Предоставление налогоплательщиком денежных средств другим лицам является основанием для контроля при условии, что общая сумма всех предоставленных им средств в течение одного календарного года составила не менее 100 тыс. рублей.

2. При проведении налоговой проверки и при наличии оснований, предусмотренных частью второй настоящей статьи, налоговый орган вправе потребовать от налогоплательщика представления специальной налоговой декларации, если налогоплательщик не представлял налоговую декларацию за предыдущий налоговый период (налоговые периоды) либо если доходы, указанные в такой декларации (декларациях), недостаточны для приобретения указанного имущества. В требовании должно быть указано имущество, в отношении приобретения которого налогоплательщик обязан представить такую налоговую декларацию, и оценка стоимости этого имущества. Требование о представлении специальной налоговой декларации передается налогоплательщику (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку или иным способом, свидетельствующем о дате получения этого требования, либо дате направления заказной корреспонденции.

Указанное требование может быть выставлено налогоплательщику не позднее трех лет со дня приобретения соответствующего имущества.

3. Налогоплательщик, получивший требование о представлении специальной налоговой декларации, обязан представить в налоговый орган по месту учета специальную налоговую декларацию с указанием всех доходов и источников этих доходов либо иных обстоятельств (в том числе полученных ссуд или кредитов), обеспечивающих приобретение имущества, указанного в требовании, и цену приобретения этого имущества.

Указываемые в такой декларации сведения должны быть документально подтверждены.

Специальная налоговая декларация представляется в течение двух месяцев со дня получения соответствующего требования. Несвоевременное представление или непредставление специальной налоговой декларации рассматривается как налоговое нарушение, предусмотренное статьями 135 или 136 настоящего Кодекса. При этом предусмотренная указанными статьями сумма налога, подлежащая уплате на основе декларации, определяется исходя из стоимости (оценки стоимости, при непредставлении указанной декларации) имущества, в отношении приобретения которого налогоплательщику выставлено требование о представлении специальной налоговой декларации, и документально подтвержденных доходов налогоплательщика за предыдущий (по отношению к тому, в котором приобретено это имущество) налоговый период.

4. Если результаты налоговой проверки подтверждают достоверность представленных налогоплательщиком сведений и правильность уплаты налога за соответствующие налоговые периоды, специальная налоговая декларация возвращается налогоплательщику с пометкой "Проверено, нарушений не установлено".

При нарушении указанных условий налогоплательщик привлекается к ответственности за налоговое правонарушение в соответствии с настоящим Кодексом или Уголовным кодексом Российской Федерации.

Статья 380. Специальные положения

1. Настоящая глава не затрагивает налоговых привилегий, установленных общепризнанными нормами международного права и специальными соглашениями Российской Федерации с другими государствами.

2. Для получения налоговых вычетов, скидок или привилегий иностранный гражданин (подданный) должен представить в органы Государственной налоговой службы Российской Федерации официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым Российская Федерация заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) по налоговым вопросам. Такое подтверждение может быть представлено как до уплаты налога или авансовых платежей по налогу, так и в течение одного года после окончания того налогового периода, по результатам которого налогоплательщик претендует на получение налоговых вычетов, скидок или привилегий.

Статья 380.1. Устранение двойного налогообложения

1. Доходы, полученные налогоплательщиком - налоговым резидентом Российской Федерации, от источников за пределами Российской Федерации, учитываются при определении налоговой базы в полном объеме без учета произведенных расходов и фактически уплаченных за пределами Российской Федерации налогов.

2. При определении налоговой базы расходы, произведенные в связи с экономической деятельностью предпринимателя, вычитаются в порядке и размерах, установленных настоящей главой.

3. Фактически уплаченные налогоплательщиком – налоговым резидентом Российской Федерации за пределами Российской Федерации в соответствии с законодательством других государств суммы подоходного (или аналогичного ему) налога с доходов, полученные за пределами Российской Федерации, засчитываются при уплате налога в Российской Федерации, если с соответствующим государством заключен договор (соглашение) по налоговым вопросам. При этом размер засчитываемой суммы не может превышать суммы налога, исчисленной так, как если бы эти доходы были получены от источников в Российской Федерации. Такой зачет производится при условии представления налогоплательщиком документа об уплате им налога за пределами Российской Федерации, подтвержденного налоговым органом иностранного государства.

Глава 33. Взносы в государственные внебюджетные фонды

Статья 382. Плательщики

1. Плательщиками взносов в государственные внебюджетные фонды (далее в настоящей главе - взносов) признаются:

1) работодатели - организации (статья 18 настоящего Кодекса); индивидуальные предприниматели (статья 26 настоящего Кодекса); родовые (семейные) общины малочисленных коренных народов Севера, занимающиеся традиционными отраслями хозяйствования, выплачивающие физическим лицам вознаграждения в соответствии с трудовыми договорами (контрактами), договорами гражданско-правового характера, предметом которых является оказание услуг, а также авторскими договорами;

2) физические лица; индивидуальные предприниматели, в том числе крестьянские (фермерские) хозяйства; родовые (семейные) общины малочисленных коренных народов Севера, занимающиеся традиционными отраслями хозяйствования, получающие доходы от экономической, а также творческой деятельности.

2. Если физическое лицо относится одновременно к обеим категориям плательщиков, указанным в пунктах 1 и 2 части первой настоящей статьи, оно рассматривается в качестве отдельного налогоплательщика по каждому отдельно взятому основанию.

3. Плательщики взносов в государственные внебюджетные фонды далее именуются налогоплательщиками, а государственные внебюджетные фонды - фондами.

4. Плательщики взносов в государственные внебюджетные фонды далее именуются налогоплательщиками.

Статья 383. Объект обложения

1. Объектом обложения для исчисления взносов, признаются вознаграждения в денежной и (или) натуральной форме, включая оплату ценными бумагами, начисленные в течение отчетного периода (месяца) в пользу работников по всем основаниям независимо от источников финансирования, в том числе вознаграждения по договорам гражданско - правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), а также по авторским договорам.

2. Объектом обложения для налогоплательщиков, указанных в пункте 2 части первой статьи 387 настоящего Кодекса являются доходы от экономической деятельности за вычетом затрат, предусмотренных в статье 371 настоящего Кодекса и доходов, с которых уплачены взносы у источника выплаты этих доходов в соответствии с частью третьей статьи 393 настоящего Кодекса.

Статья 384. Особенности исчисления взносов

1. Взносы в фонды начисляются на все виды вознаграждений, в том числе на вознаграждения за выполнение работ, не входящих в круг основных обязанностей работника.

1) Взносы начисляются, в частности, на вознаграждения, выплаченные членам советов директоров банков, ассоциаций, акционерных обществ; не освобожденным председателям, заместителям и членам профкомов, членам комиссии (уполномоченным) по социальному страхованию, а также бухгалтерам организаций, производящим операции по перечислению профсоюзных членских взносов; работникам бухгалтерий организаций, выполняющим поручения рабочих и служащих об удержании из заработка отчислений на страхование; внештатным билетным контролерам на транспорте; внештатным экспертам; председателям и бухгалтерам

садоводческих товариществ, жилищно-строительных, гаражно-строительных кооперативов и других аналогичных организаций.

2) Взносы начисляются также на доплаты к пособию по временной нетрудоспособности, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

3) Если работник после назначения пенсии не расторг трудовые отношения, на выплаченное ему единовременное вознаграждение также начисляются взносы.

4) Взносы начисляются на выплаты надбавок за подвижной, разъездной характер работы (кроме выплачиваемых взамен суточных), начисляемые в процентах к месячной тарифной ставке, должностному окладу, предусмотренные коллективными, трудовыми договорами или должностными инструкциями в связи с разъездным характером труда, но не относящиеся к выплатам взамен суточных.

5) на другие выплаты, указанные в статье 390, в части, превышающей установленные законодательством Российской Федерации нормы;

6) на выданные работникам денежные авансы на командировочные, представительские и другие аналогичные расходы, целевое использование которых не подтверждено в установленные сроки оправдательными документами;

2. К выплатам в пользу работника относятся все выплаты, начисленные ему, в том числе по предоставлению соответствующих услуг членам его семьи. К ним относятся, в частности, следующие выплаты:

1) все виды премий, поощрительных выплат, включая стоимость подарков, независимо от размера, периодичности их выплаты и источников финансирования, в том числе единовременного характера (кроме единовременной выплаты работнику при увольнении в связи с назначением государственной пенсии);

2) суммы вознаграждений авторам служебных изобретений, рационализаторских предложений, а также лицам, содействовавшим их созданию и использованию;

3) суммы материальной помощи работникам, за исключением видов материальной помощи, предусмотренных пунктами 7, 8 статьи 390 настоящего Кодекса;

4) суммы материальной помощи (кроме видов материальной помощи, предусмотренных пунктами 7, 8 статьи 390 настоящего Кодекса), выплачиваемые профсоюзными комитетами председателям, заместителям председателя и членам этих комитетов, не освобожденным от основной работы;

5) суммы, начисленные работнику, по предоставлению ему и членам его семьи соответствующих услуг, в том числе по оплате экскурсий, путешествий, стационарного и амбулаторного обслуживания в медицинских учреждениях, санаторно-курортного лечения, стоимости путевок в дома отдыха и др.;

6) расходы по оплате содержания детей работников в детских дошкольных учреждениях и оздоровительных лагерях, являющихся российскими юридическими лицами (принадлежащих российским юридическим лицам), имеющих право на ведение соответствующей деятельности и осуществляющих ее на территории Российской Федерации;

7) займы (безвозвратные ссуды, кредиты), а также суммы, выданные работнику для погашения займов (возвратных ссуд, кредитов), кроме ссуд и субсидий, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

8) стоимость передаваемых в личную собственность работника жилья (в случаях, не предусмотренных законодательством Российской Федерации), промышленных, продовольственных товаров и иного имущества;

9) выплаты на питание и проезд, кроме предусмотренных пунктами 11, 13 и 15

статьи 390 настоящего Кодекса;

10) стоимость наград в денежном и натуральном выражении, присуждаемых за призовые места во внутривзаводских соревнованиях, смотрах, конкурсах и других аналогичных мероприятиях;

11) стоимость питания спортивных судей, привлекаемых к участию в спортивных соревнованиях.

Статья 385. Выплаты, на которые не начисляются взносы

Не начисляются взносы на следующие выплаты.

1. Выходное пособие при прекращении трудового договора (контракта), денежная компенсация за неиспользованный отпуск, а также сохраняемый средний заработок, выплачиваемый в размерах, предусмотренных законодательством Российской Федерации, на период трудоустройства работникам, уволенным в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата, реорганизацией или ликвидацией организации.

2. Государственные пособия гражданам, имеющим детей, пособия по временной нетрудоспособности, социальное пособие на погребение и иные выплаты, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации, Пенсионного фонда Российской Федерации и Государственного фонда занятости населения Российской Федерации.

3. Льготы и компенсации, предоставляемые в соответствии с законодательством Российской Федерации о социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, за исключением доплат до размера прежнего заработка при переводе работников по медицинским показаниям на нижеоплачиваемую работу, оплату дополнительного отпуска.

4. Суммы, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации в возмещение вреда, причиненного работникам увечьем, профессиональным заболеванием либо иным повреждением здоровья, связанным с исполнением ими трудовых обязанностей.

5. Компенсации, выплачиваемые матерям (или другим родственникам, фактически осуществляющим уход за ребенком), состоящим в трудовых отношениях на условиях найма с организациями независимо от организационно - правовых форм и находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста, установленного законодательством Российской Федерации.

6. Суммы, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации в возмещение ущерба, причиненного здоровью и имуществу работников вследствие чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

7. Материальная помощь, оказываемая в связи с чрезвычайными обстоятельствами в целях возмещения ущерба, причиненного здоровью и имуществу граждан, на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления, иностранных государств, а также правительственных и неправительственных межгосударственных организаций, созданных в соответствии с международными договорами Российской Федерации.

8. Материальная помощь, оказываемая работникам в связи с постигшим их стихийным бедствием, пожаром, похищением имущества, увечьем, а также в связи со смертью работника или его близких родственников.

9. Единовременные выплаты работникам при увольнении в связи с назначением государственной пенсии.

10. Суммы, выплачиваемые в возмещение расходов, и иные компенсации

работникам, в том числе:

1) надбавки к компенсации взамен суточных, выплачиваемые им в пределах норм, установленных законодательством Российской Федерации;

2) документально подтвержденные фактические расходы (сверх норм) по найму жилого помещения в связи со служебными командировками, переводом, приемом или направлением на работу в другую местность;

3) суммы, выплачиваемые в возмещение дополнительных расходов, связанных с выполнением работниками трудовых обязанностей, к которым в частности относятся:

а) компенсации за износ инструмента, принадлежащего работнику;

б) расходы по использованию личного транспорта;

в) компенсации педагогическим работникам образовательных учреждений за приобретение книг, учебников и другой издательской продукции;

г) компенсационные выплаты, осуществляемые по нормам, утвержденным основанными на законодательстве нормативными актами Правительства Российской Федерации, министерств и ведомств СССР, РСФСР и Российской Федерации, в виде полевого довольствия, выплачиваемого работникам при выполнении ими геологоразведочных, топографо-геодезических и лесоустроительных работ; в виде бесплатного коллективного питания, установленного экипажам морских, речных судов, диспетчерам и членам экипажей авиаотрядов, плавсоставу рыбопромыслового флота; выплаты за время передвижения работников, постоянно занятых на подземных работах в шахтах (рудниках), от ствола к месту работы и обратно;

д) расходы по оплате обучения работников в связи с производственной необходимостью: по подготовке (переподготовке) кадров, повышению квалификации работников на основании договоров между организациями и учебными (образовательными) учреждениями.

е) расходы по оплате проезда на участке работы работникам, трудовая деятельность которых связана с необходимостью разъездов, что должно быть подтверждено должностными инструкциями и соответствующими распорядительными документами (например, кассирам, мастерам по ремонту телевизоров и т.п.).

ж) оплату фактической стоимости найма жилья в связи со служебными командировками сверх норм, установленных законодательством Российской Федерации, при условии документального подтверждения этих расходов.

11. Стоимость выдаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации специальной одежды, специальной обуви, других средств индивидуальной защиты, мыла, смывающих и обезвреживающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов, а также лечебно-профилактического питания, предоставляемого бесплатно по установленным нормам, или в соответствующих случаях денежное возмещение затрат по их приобретению.

12. Стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в личном постоянном пользовании.

13. Стоимость льгот по проезду, предоставляемых отдельным категориям работников законодательством Российской Федерации.

14. Стоимость бесплатно предоставляемых (частично оплачиваемых) отдельным категориям работников в соответствии с законодательством Российской Федерации жилья, коммунальных услуг, топлива или соответствующее денежное возмещение.

15. Стоимость проезда работников к месту использования отпуска и обратно, оплачиваемую организацией лицам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также судьям, работникам таможенных органов, государственным служащим и другим лицам в соответствии с

законодательством Российской Федерации.

16. Стипендии, выплачиваемые за период обучения.

17. Доходы по акциям и другие доходы, получаемые от участия работников в управлении собственностью организации (дивиденды, проценты, выплаты по долевым паям и т.д.).

18. Суммы страховых платежей (взносов), уплачиваемых организацией по обязательному страхованию работников.

19. Суммы страховых платежей (взносов), выплачиваемых организацией по договорам добровольного медицинского страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного или утраты застрахованным трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей, если указанные договоры не предусматривают страховых выплат застрахованным без наступления страхового случая.

20. Выплаты профсоюзными комитетами (в т.ч. материальной помощи) членам профсоюза за счет членских профсоюзных взносов.

В тех случаях, если финансирование каких-либо выплат, производимых профсоюзными комитетами (приобретение путевок, расходы на культурно-массовые, физкультурные, спортивные, оздоровительные мероприятия среди членов профсоюза и их семей и т.п.), осуществлялось частично за счет средств работодателя, страховые взносы начисляются пропорционально доле средств работодателя в бюджете профкома.

21. Выплаты материальной помощи, оказываемой гражданам гуманитарными организациями и благотворительными фондами, осуществляющими деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

22. Стоимость наград в денежном и натуральном выражении, присуждаемых за призовые места на районных, региональных, республиканских и т.п. соревнованиях, смотрах, конкурсах и других аналогичных мероприятиях.

23. Выплаты неработающим пенсионерам.

24. Стоимость оплачиваемых и бесплатно выдаваемых детям работников организаций подарков.

Статья 386. Налоговая база

1. Налоговая база для налогоплательщиков, указанных в пункте 1 части первой статьи 387 настоящего Кодекса, определяется как сумма предусмотренных частью первой статьи 388 настоящего Кодекса вознаграждений и выплат каждому из работников в течение отчетного (налогового) периода.

2. Налоговая база для налогоплательщиков, указанных в пункте 2 части первой статьи 387 настоящего Кодекса, определяется за отчетный (налоговый) период в соответствии с частью второй статьи 388.

3. Сумма вознаграждения, учитываемая при определении базы обложения в части авторского договора, определяется в соответствии с статьей 371 настоящего Кодекса.

4. Предусмотренный в каждой из частей настоящей статьи порядок определения налоговой базы производится отдельно независимо друг от друга.

Статья 387. Ставки взносов

Применяются следующие налоговые ставки:

35,4 процента – для налогоплательщиков, указанных в пункте 1 части первой статьи 387 настоящего Кодекса, в том числе:

а) 3,5 процента - в части, зачисляемой в Фонд социального страхования

Российской Федерации;

б) 1 процент – в части, зачисляемой в Государственный фонд занятости населения Российской Федерации;

в) 3,9 процента – в части, зачисляемой в Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации;

г) 27 процента – в части, зачисляемой в Пенсионный фонд Российской Федерации;

23 процента – для налогоплательщиков, указанных в пункте 2 части первой статьи 387 настоящего Кодекса, в том числе:

а) 2,3 процента - в части, зачисляемой в Фонд социального страхования Российской Федерации;

б) 0,65 процент – в части, зачисляемой в Государственный фонд занятости населения Российской Федерации;

в) 2,5 процента – в части, зачисляемой в Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации;

г) 17,5 процента – в части, зачисляемой в Пенсионный фонд Российской Федерации;

Статья 388. Порядок и сроки уплаты взносов

1. Отчетным (налоговым) периодом для уплаты взносов является месяц.

Налогоплательщики (работодатели), указанные в пункте 1 части первой статьи 387 настоящего Кодекса уплачивают взносы один раз в месяц - в срок, установленный для получения средств на оплату труда за истекший отчетный (налоговый) период.

Налогоплательщики представляют в банк платежное поручение на перечисление взносов одновременно с истребованием средств на оплату труда. При этом в платежном поручении должны указываться суммы, подлежащие зачислению в каждый конкретный фонд.

Без представления налогоплательщиком в банк платежного поручения на перечисление взносов средства на оплату труда ему не выдаются.

2. Налогоплательщики, указанные в пункте 2 части первой статьи 387 настоящего Кодекса, уплачивают взносы в порядке и сроки, установленные для этой категории налогоплательщиков подоходного налога с физических лиц (пункт 2 части первой статьи 379 настоящего Кодекса).

3. При выплате налогоплательщиками, указанными в пункте 1 части первой статьи 387, налогоплательщикам, указанным в пункте 2 части первой статьи 387 доходов на основании заключенных между ними договоров (контрактов, авторских договоров), кроме трудовых договоров (контрактов), являющимися объектом налогообложения, суммы взносов начисляются и удерживаются у источника выплаты взносов, который в этом случае является налогоплательщиком взносов.

Статья 389.3. Форма декларации для исчисления и уплаты взносов

Форма декларации для исчисления и уплаты взносов и порядок ее заполнения утверждается Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

Статья 390. Персонифицированный учет взносов

1. Налогоплательщики (работодатели), указанные в пункте 1 части первой статьи 387 настоящего Кодекса, ведут учет начисленных и уплаченных взносов персонально по каждому работнику (персонифицированный учет взносов).

2. Порядок учета и предоставления отчетности по взносам в каждый фонд определяется Министерством по налогам и сборам Российской Федерации.

Приложение 2.

Таблица поправок к проекту Специальной части Налогового кодекса

Глава 32. Подходный налог с физических лиц					
Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	
Статья 360. Налогплательщики	Налогплательщиками подоходного налога с физических лиц (далее в настоящей главе - налога) признаются физические лица (статья 24 настоящего Кодекса).		Слова «(статья 24 настоящего Кодекса)» - исключить	Налогплательщиками подоходного налога с физических лиц (далее в настоящей главе - налога) признаются физические лица	
Статья 361. Объект налогообложения. Пункт 1. Подпункт 2)	2) только от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.		Слово «только» в подпункте 2) пункта 1 – исключить	2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.	
Пункт 2	2. Не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению в соответствии с настоящей главой, дивиденды и проценты, подлежащие налогообложению в соответствии с главой 31 настоящего кодекса.		Пункт 2 статьи 361 – исключить. Соответственно изменить дальнейшую нумерацию.		

<p>Пункт 3</p>	<p>3. Индивидуальные предприниматели (статья 26 настоящего Кодекса) не включают в состав доходов, подлежащих налогообложению в соответствии с настоящей главой, доходы от предпринимательской деятельности, налогообложение которых осуществляется в соответствии с главами 56-58 настоящего Кодекса .</p>		<p>Слова «(статья 26 настоящего Кодекса)» - исключить</p>	<p>2. Индивидуальные предприниматели не включают в состав доходов, подлежащих налогообложению в соответствии с настоящей главой, доходы от предпринимательской деятельности, налогообложение которых осуществляется в соответствии с главами 56-58 настоящего Кодекса.</p>
<p>Статья 362. Налоговая база</p> <p>Пункт 1.</p>	<p>1. Налоговая база определяется как доход налогоплательщика, исчисленный в соответствии со статьями 363-365, уменьшенный на налоговые вычеты и скидки в порядке и на условиях, установленных статьями 367-379 настоящего Кодекса.</p>		<p>Новая редакция пункта 1</p>	<p>1. Налоговая база определяется как доход налогоплательщика, исчисленный в соответствии со статьями 363-365, уменьшенный на налоговые вычеты в порядке и на условиях, установленных статьями 367-371 настоящего Кодекса, а также на доход в виде процентов по долговым обязательствам любого вида (включая проценты по ценным бумагам, в том числе - по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным облигациям субъектов Российской Федерации и муниципальным облигациям, а также по остаткам средств на расчетных и других счетах в кредитных организациях), подлежащий налогообложению в порядке,</p>

				предусмотренном статьей 363.1 настоящей главы.
Статья 363. Особенност и определения отдельных видов доходов Пункт 1, последний абзац	Положения настоящей части применяются в части, не противоречащей положениям части восьмой статьи 55 настоящего Кодекса и части второй настоящей статьи.		Слова «55» заменить словом «40»	Положения настоящей части применяются в части, не противоречащей положениям части восьмой статьи 40 настоящего Кодекса и части второй настоящей статьи.
Пункт 2.	2. При реализации налогоплательщику произведенных непосредственно продавцом или приобретенных им на стороне товаров (работ, услуг) по ценам ниже рыночных, в том числе при натуральной оплате труда, доходы налогоплательщика при приобретении указанных товаров (работ, услуг) определяются как разница между их рыночной ценой (государственной регулируемой ценой – при государственном регулировании цен) и ценой приобретения с учетом положений изложенных в статьях 53 и 54.		Слова «статьях 53 и 54» заменить словами «статье 40»	2. При реализации налогоплательщику произведенных непосредственно продавцом или приобретенных им на стороне товаров (работ, услуг) по ценам ниже рыночных, в том числе при натуральной оплате труда, доходы налогоплательщика при приобретении указанных товаров (работ, услуг) определяются как разница между их рыночной ценой (государственной регулируемой ценой – при государственном регулировании цен) и ценой приобретения с учетом положений изложенных в статье 40.

<p>Новая статья 363.1</p>			<p>Добавить новую статью 363.1</p>	<p>Статья 363.1. Особенности налогообложения доходов в виде дивидендов и процентов 1. Сумма подоходного налога с физических лиц с доходов в виде процентов по долговым обязательствам любого вида определяется с учетом следующих положений: а) Сумма налога в отношении процентных доходов, полученных от источников за пределами Российской Федерации, определяется налогоплательщиком самостоятельно применительно к каждой такой выплате по ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 373 настоящей главы, и учитывается при определении суммы налога, подлежащей внесению в бюджет по итогам каждого налогового периода. При этом налогоплательщики, получающие процентные доходы от источников за пределами Российской Федерации, подлежащие налогообложению в соответствии с настоящим подпунктом, обязаны доначислить и уплатить сумму превышения налога, рассчитанную в</p>
-------------------------------	--	--	------------------------------------	---

				<p>соответствии с российским налоговым законодательством, над суммой налога, исчисленной и уплаченной по месту нахождения источника дохода в том случае, если источник дохода находится в стране, с которой заключен договор об устранении двойного налогообложения. В случае, если источник дохода находится в стране, с которой не заключено соглашение об устранении двойного налогообложения, то удержанный источником дохода по месту его нахождения налог к зачету при исчислении налога не принимается.</p> <p>б) Если источником процентных доходов налогоплательщика является российская организация или действующее в Российской Федерации постоянное представительство иностранной организации, указанная организация или постоянное представительство определяют сумму налога отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов по ставкам, предусмотренным</p>
--	--	--	--	--

				<p>пунктами 3 и 4 статьи 373 настоящей главы, без учета налогового вычета по процентным доходам, предусмотренного статьей 372 настоящей главы. При этом на источник доходов возлагается обязанность удержать из доходов налогоплательщика при каждой выплате таких доходов сумму подоходного налога с процентных доходов и уплатить ее в бюджет в течение 10 дней со дня выплаты дохода.</p> <p>2. Сумма подоходного налога с физических лиц с доходов от долевого участия в деятельности организаций в виде дивидендов (статья 43 настоящего Кодекса) определяется с учетом следующих положений:</p> <p>а) Сумма налога в отношении дивидендов, полученных от источников за пределами Российской Федерации, определяется налогоплательщиком самостоятельно применительно к каждой такой выплате по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 373 настоящей главы, и учитывается при определении суммы налога, подлежащей внесению в бюджет по итогам каждого налогового периода. При</p>
--	--	--	--	--

				<p>этом налогоплательщики, получающие дивиденды от источников за пределами Российской Федерации, обязаны доначислить и уплатить сумму превышения налога, рассчитанную в соответствии с российским налоговым законодательством, над суммой налога, исчисленной и уплаченной по месту нахождения источника дохода в том случае, если источник дохода находится в стране, с которой заключен договор об устранении двойного налогообложения.</p> <p>В случае, если источник дохода находится в стране, с которой не заключено соглашение об устранении двойного налогообложения, то удержанный источником дохода по месту его нахождения налог к зачету при исчислении налога не принимается.</p> <p>б) Если источником доходов налогоплательщика в виде дивидендов является российская организация или действующее в Российской Федерации постоянное представительство иностранной организации, указанная организация или постоянное</p>
--	--	--	--	--

				<p>представительство определяют сумму налога отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 373 настоящей главы, с учетом положений пункта 3 настоящей статьи. При этом на источник доходов возлагается обязанность удержать из доходов налогоплательщика при каждой выплате таких доходов авансовый платеж по подоходному налогу с физических лиц в полном объеме налогового обязательства и уплатить его в бюджет. Сумма авансового платежа удерживается и уплачивается в бюджет в течение 10 дней со дня выплаты дохода. При этом суммы удержанных выплачивающей дивиденды организацией и уплаченных в бюджет авансовых платежей по подоходному налогу с физических лиц подлежат зачету в счет исполнения обязательств по подоходному налогу с физических лиц налогоплательщика, получающего доход в виде дивидендов.</p> <p>3. Сумма уплаченного</p>
--	--	--	--	--

				<p>распределяющей доход организацией налога на прибыль (доход) организаций с части прибыли, распределяемой в пользу российского налогоплательщика в виде дивидендов, подлежит зачету в счет исполнения обязательств по подоходному налогу получателя дивидендов, являющегося налоговым резидентом Российской Федерации. В случае, если сумма уплаченного распределяющей доход организацией налога на прибыль (доход) организаций с части прибыли, распределяемой в пользу российского налогоплательщика в виде дивидендов, превышает причитающуюся с последнего сумму подоходного налога с дохода в виде дивидендов, возмещение из бюджета не производится.</p>
<p>Статья 364 Особенности определения доходов иностранных граждан и лиц без гражданства</p>	<p>3. В состав доходов иностранных граждан и лиц без гражданства не включаются: 1) суммы, выплачиваемые в качестве компенсации командировочных расходов по нормам, установленным национальным законодательством государства, резидентом которого является указанное иностранное лицо. В</p>		<p>Пункт 3 изложить новой редакцией.</p>	<p>3. В состав доходов иностранных граждан и лиц без гражданства не включаются: 1) суммы, выплачиваемые в качестве компенсации командировочных расходов по нормам, установленным национальным</p>

<p>Пункт 3.</p>	<p>случае отсутствия таких норм применяются нормы, установленные российским законодательством. При этом суммы, выплачиваемые в качестве компенсации командировочных расходов техническим специалистам, направленным на работу в Российскую Федерацию, не включаются в состав их дохода при условии, что выплата указанных сумм предусмотрена соответствующим внешнеторговым контрактом. В целях настоящей статьи термин "технические специалисты" означает физических лиц, работающих в качестве экспертов при выполнении любого рода услуг, и включает врачей, ученых, адвокатов, бухгалтеров, архитекторов, инженеров и персонал, занятый обучением и контролем;</p> <p>доходы, получаемые находящимися в Российской Федерации:</p> <p>а) в качестве лиц, имеющих дипломатический или консульский статус, или в качестве членов семей таких лиц, если они не являются гражданами Российской Федерации (кроме доходов от источников в Российской Федерации, не связанных с дипломатической или консульской службой);</p> <p>б) членами административно-технического персонала представительств иностранных государств и членами их семей, если они не являются гражданами Российской Федерации или налоговыми резидентами Российской Федерации (кроме доходов от источников в Российской Федерации, не связанных с дипломатической</p>			<p>законодательством государства, резидентом которого является указанное иностранное лицо. В случае отсутствия таких норм применяются нормы, установленные российским законодательством. При этом суммы, выплачиваемые в качестве компенсации командировочных расходов техническим специалистам, направленным на работу в Российскую Федерацию, не включаются в состав их дохода при условии, что выплата указанных сумм предусмотрена соответствующим внешнеторговым контрактом. В целях настоящей статьи термин "технические специалисты" означает физических лиц, работающих в качестве экспертов при выполнении любого рода услуг, и включает врачей, ученых, адвокатов, бухгалтеров, архитекторов, инженеров и персонал, занятый обучением и контролем;</p> <p>2) доходы, получаемые находящимися в Российской Федерации:</p> <p>а) в качестве лиц, имеющих дипломатический или консульский статус, или в качестве членов</p>
------------------------	---	--	--	--

	<p>или консульской службой); в) членами обслуживающего персонала представительств иностранных государств, если они не являются гражданами Российской Федерации или налоговыми резидентами Российской Федерации (кроме доходов от источников в Российской Федерации, не связанных с их службой); г) сотрудниками международных организаций, созданных по межгосударственным договорам, участником которых является Российская Федерация, ратифицированным Федеральным Собранием Российской Федерации (кроме доходов, не связанных с их работой в таких организациях).</p>			<p>семей таких лиц, если они не являются гражданами Российской Федерации (кроме доходов от источников в Российской Федерации, не связанных с дипломатической или консульской службой); б) членами административно-технического персонала представительств иностранных государств и членами их семей, если они не являются гражданами Российской Федерации или налоговыми резидентами Российской Федерации (кроме доходов от источников в Российской Федерации, не связанных с дипломатической или консульской службой); в) членами обслуживающего персонала представительств иностранных государств, если они не являются гражданами Российской Федерации или налоговыми резидентами Российской Федерации (кроме доходов от источников в Российской Федерации, не связанных с их службой); г) сотрудниками международных организаций, созданных по межгосударственным договорам, участником которых является</p>
--	--	--	--	--

				Российская Федерация, ратифицированным Федеральным Собранием Российской Федерации (кроме доходов, не связанных с их работой в таких организациях).
Пункт 6) статьи 365	б) суммы оплаты труда и другие суммы в иностранной валюте, получаемые налогоплательщиками от государственных учреждений и организаций, направивших их на работу за границу, - в пределах норм, установленных законодательством Российской Федерации об оплате труда работников (по соответствующей контрактной должности государственного служащего) в соответствующем иностранном государстве;		Пункт 6) статьи 365 исключить Далее – соответственно изменить нумерацию	
Статья 365 Подпункт 17)	17) доходы, полученные от организаций, являющихся сельскохозяйственными товаропроизводителями, в натуральной форме (произведенной этими организациями сельскохозяйственной продукцией) в счет натуральной оплаты труда, в части, не превосходящей пятидесятикратного установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда;		Слова «пятидесятикратного установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда» заменить на слова «4000 рублей в течение одного налогового периода»	16) доходы, полученные от организаций, являющихся сельскохозяйственными товаропроизводителями, в натуральной форме (произведенной этими организациями сельскохозяйственной продукцией) в счет натуральной оплаты труда, в части, не превосходящей 4000 рублей в течение одного налогового периода;

<p>Статья 367 Виды и размеры налоговых вычетов</p>	<p>1) суммы стандартных вычетов производятся за каждый месяц:</p> <p>а) на 200 рублей - у физических лиц, доход которых в течение года, исчисленный нарастающим итогом с начала года, не превысил 5000 рублей;</p> <p>б) на 100 рублей - начиная с месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года превысил 5000 рублей, до месяца, в котором доход достиг 20 000 тыс. рублей;</p> <p>в) начиная с месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 20 000 рублей, вычеты не производится.</p> <p>Стандартные вычеты предоставляются в порядке и на условиях, установленных статьей 368 настоящего Кодекса;</p> <p>2) суммы вычетов на содержание детей и иждивенцев производятся за каждый месяц:</p> <p>а) на 200 рублей - у физических лиц, доход которых в течение года, исчисленный нарастающим итогом с начала года, не превысил 5000 рублей;</p> <p>б) на 100 рублей - начиная с месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года превысил 5000 рублей, до месяца, в котором доход достиг 20 000 тыс. рублей;</p> <p>в) начиная с месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 20 000 рублей, вычеты не производится.</p> <p>г) начиная с месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала</p>		<p>Подпункт 1) Пункта 1 статьи 367 изложить в новой редакции</p>	<p>1) суммы стандартных вычетов производятся за каждый месяц на 500 рублей;</p> <p>2) суммы вычетов на содержание детей и иждивенцев производятся за каждый месяц на 200 рублей.</p> <p>Установленные вычеты предоставляются в порядке и на условиях, установленных статьей 369 настоящего Кодекса;</p> <p>3) имущественные вычеты и вычеты на гуманитарные цели производятся в порядке, установленном статьей 370 настоящего Кодекса;</p> <p>4) суммы затрат, непосредственно связанных с извлечением доходов (прибыли) от осуществления экономической или иной деятельности, - в порядке, предусмотренном статьей 371 настоящего Кодекса;</p>
--	--	--	--	---

	<p>года, превысил 20 000 руб., уменьшение не производится.</p> <p>Установленные вычеты предоставляются в порядке и на условиях, установленных статьей 369 настоящего Кодекса;</p> <p>3) имущественные вычеты и вычеты на гуманитарные цели производятся в порядке, установленном статьей 370 настоящего Кодекса;</p> <p>4) суммы затрат, непосредственно связанных с извлечением доходов (прибыли) от осуществления экономической или иной деятельности, - в порядке предусмотренном статьей 371 настоящего Кодекса;</p>			
<p>Статья 368. Порядок и условия применения стандартных вычетов, пункт 1</p>	<p>1. Стандартные вычеты из доходов налогоплательщиков производятся непосредственно источником его доходов, либо налогоплательщиком при уплате авансовых платежей (статья 379 настоящего Кодекса) по налогу в течение налогового периода, либо налогоплательщиком при уплате налога по окончании налогового периода в соответствии с настоящей статьей.</p>		<p>Изложить Пункт 1 Статьи 368 в новой редакции</p>	<p>1. Стандартные вычеты из доходов налогоплательщиков производятся непосредственно источником его доходов, либо самим налогоплательщиком при уплате авансовых платежей (статья 379 настоящего Кодекса) по налогу в течение налогового периода или при уплате налога по окончании налогового периода в соответствии с настоящей статьей.</p>
<p>Пункт 2. Второй абзац</p>	<p>На выбранный источник доходов возлагается обязанность производить также и все иные налоговые вычеты и скидки, осуществляемые при уплате авансовых платежей по налогу из доходов этого налогоплательщика. При этом иные источники доходов налогоплательщика не вправе производить какие-либо</p>		<p>Изложить второй абзац Пункта 2 Статьи 368 в новой редакции, исключив слова «и скидки»</p>	<p>На выбранный источник доходов возлагается обязанность производить также и все иные налоговые вычеты и скидки, осуществляемые при уплате авансовых платежей по налогу из доходов этого налогоплательщика. При этом иные источники</p>

	<p>налоговые вычеты или скидки, кроме вычетов на гуманитарные цели. Если в течение налогового периода выбранный ранее источник (деятельность) перестает быть источником доходов налогоплательщика либо перестает быть его основным местом работы, то налогоплательщик должен выбрать другой источник (деятельность) доходов, из доходов от которого будут производиться такие вычеты. При этом, если другим источником доходов является организация, налогоплательщик должен представить этой организации справку о доходах, полученных от ранее выбранного источника его доходов, произведенных из этих доходов налоговых вычетах и скидках, и удержанных суммах авансовых платежей по налогу. При уплате налогоплательщиком налога по окончании налогового периода указанные вычеты производятся с зачетом вычетов, ранее произведенных при уплате авансовых платежей по налогу</p>			<p>доходов налогоплательщика не вправе производить какие-либо налоговые вычеты или скидки, кроме вычетов на гуманитарные цели. Если в течение налогового периода выбранный ранее источник (деятельность) перестает быть источником доходов налогоплательщика либо перестает быть его основным местом работы, то налогоплательщик должен выбрать другой источник (деятельность) доходов, из доходов от которого будут производиться такие вычеты. При этом, если другим источником доходов является организация, налогоплательщик должен представить этой организации справку о доходах, полученных от ранее выбранного источника его доходов, произведенных из этих доходов налоговых вычетах и скидках, и удержанных суммах авансовых платежей по налогу. При уплате налогоплательщиком налога по окончании налогового периода указанные вычеты производятся с зачетом вычетов, ранее произведенных при уплате авансовых платежей по налогу</p>
--	---	--	--	--

<p>Новая Статья 371.1</p>			<p>Новая статья</p>	<p>Статья 372. Порядок и условия применения налоговых вычетов по процентным доходам</p> <p>1. Подлежащие налогообложению доходы налогоплательщика, полученные в виде процентов по долговым обязательствам любого вида (включая проценты по ценным бумагам, в том числе - по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным облигациям субъектов Российской Федерации и муниципальным облигациям, а также по остаткам средств на расчетных и других счетах в кредитных организациях), уменьшаются на налоговые вычеты по процентным доходам в размере 9000 рублей за каждый налоговый период, производимые в порядке, предусмотренном настоящей статьей.</p> <p>2. Налоговые вычеты по процентным доходам производятся исключительно налогоплательщиком по окончании налогового периода и применяются только в отношении доходов, полученных в виде процентов по долговым обязательствам любого вида от источников в Российской Федерации.</p>
-----------------------------------	--	--	---------------------	---

				<p>Налоговые вычеты по процентным доходам не могут уменьшать налоговую базу по иным видам доходов налогоплательщика.</p> <p>При этом налогоплательщики, у которых удержанная в течение налогового периода источником выплаты сумма подоходного налога с процентных доходов, оказалась больше суммы подоходного налога с процентных доходов, подлежащей уплате в бюджет с учетом налогового вычета по процентным доходам, предусмотренного настоящей статьей, имеют право на зачет или возврат излишне уплаченной суммы налога при условии представления налоговой декларации по доходам, в порядке и на условиях, установленных статьей 376 настоящей главы.</p>
Статьи 372-377			Статьи 372-377 – исключить. Номера дальнейших статей изменить соответственно	

<p>Статья 378. Налоговые ставки и сумма налога</p>	<p>Статья 378. Налоговые ставки и сумма налога</p> <p>1. Сумма налога, если иное не предусмотрено частями 2 и 3 настоящей статьи, определяется исходя из следующих налоговых ставок:</p> <hr/> <p>Размер облагаемого совокупного Сумма налога дохода, полученного в календарном году (руб.)</p> <hr/> <p>до 20 000 12%</p> <p>от 20 001 до 40 000 2 400 руб. + 15 % с суммы, превышающей 20 000 руб.</p> <p>от 40 001 до 60 000 5 400 руб. + 20% с суммы, превышающей 40 000 руб.</p> <p>от 60 001 до 80 000 9 400 руб. + 25% с суммы, превышающей 60 000 руб.</p> <p>от 80 001 до 100 000 14 400 руб. + 30% с суммы, превышающей 80 000 руб.</p> <p>от 100 001 и выше 20 400 руб. + 35% с суммы, превышающей 100 000 руб.</p> <hr/> <p>2. Доходы, получаемые не по месту основной работы (службы, учебы), облагаются налогом в порядке, установленном частью первой настоящей статьи без применения налоговых вычетов,</p>		<p>Новая редакция статьи</p>	<p>Статья 372. Налоговые ставки и сумма налога</p> <p>1. Сумма налога, если иное не предусмотрено частями 2 и 3 настоящей статьи, определяется исходя из налоговой ставки, равной 12 процентам. 2. Доходы, получаемые не по месту основной работы (службы, учебы), облагаются налогом в порядке, установленном частью первой настоящей статьи без применения налоговых вычетов, предусмотренных частями первой и второй статьи 367 настоящего Кодекса. 3. Доходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида (включая проценты по ценным бумагам, в том числе - по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным облигациям субъектов Российской Федерации и муниципальным облигациям, а также по остаткам средств на расчетных и других счетах в кредитных организациях), выплачиваемых физическим лицам в течение налогового периода, если ставка процента не превышает средней ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации,</p>
---	---	--	------------------------------	--

	<p>предусмотренных частями первой и второй статьи 367 настоящего Кодекса, и налоговых скидок, предусмотренных статьями 372-377 настоящего Кодекса.</p> <p>3. Сумма налога определяется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.</p>			<p>а по доходам, выплачиваемым в валюте, - 9 процентов годовых, облагаются налогом по ставке, которая определяется по формуле:</p> $\text{Ставка} = \frac{12\% * (\Pi - \text{И} - 1)}{\Pi},$ <p>где Π – процентная ставка за период существования долгового обязательства; И – накопленный за период существования долгового обязательства индекс потребительских цен. Методика расчета процентной ставки, установленной настоящим подпунктом, утверждается Министерством финансов Российской Федерации.</p> <p>4. Доходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида (включая проценты по ценным бумагам, в том числе - по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным облигациям субъектов Российской Федерации и муниципальным облигациям, а также по остаткам средств на расчетных и других счетах в кредитных организациях), выплачиваемых</p>
--	--	--	--	--

				<p>физическим лицам в течение налогового периода, в части, превышающей процентный доход, который был бы получен налогоплательщиком, если бы ставка процента не превышала средней ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, а по доходам, выплачиваемым в валюте, - 9 процентов годовых, облагаются налогом по ставке 30 процентов.</p> <p>3. Сумма налога определяется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.</p>
<p>Статья 379 (новая 373) Пункт 2 Подпункт 1) Порядок уплаты авансовых платежей по налогу</p>	<p>1) ежемесячно – с налогооблагаемых доходов, полученных от источника этих доходов с начала налогового периода до окончания соответствующего отчетного периода организацией (в том числе филиалом и другим структурными подразделением организации, имеющим отдельный баланс и расчетный счет) или иным работодателем, с которым налогоплательщик состоит в трудовых отношениях по основному месту работы или по совместительству. Организации (в том числе филиалы и другие структурные подразделения организации, имеющие отдельный баланс и</p>		<p>Первый абзац подпункта 1) Пункта 2 статьи 379 (новая – 373) изложить в редакции</p>	<p>1) ежемесячно – по налогу с доходов, полученных налогоплательщиками с начала налогового периода до окончания соответствующего отчетного периода, от организации (в том числе филиалом и другим структурными подразделением организации, имеющим отдельный баланс и расчетный счет) или иным работодателем, с которым налогоплательщик состоит в трудовых отношениях по</p>

	<p>расчетный счет) обязаны перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного с физических лиц налога не позднее дня фактического получения в банке средств на оплату труда либо не позднее дня перечисления со счетов указанных организаций в банке по поручениям работников причитающихся им сумм. Организации, выплачивающие суммы на оплату труда из выручки от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг, перечисляют исчисленные суммы налога в банке не позднее дня, следующего за днем выплаты средств на оплату труда.</p>			<p>основному месту работы или по совместительству. Организации (в том числе филиалы и другие структурные подразделения организации, имеющие отдельный баланс и расчетный счет) обязаны перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного с физических лиц налога не позднее дня фактического получения в банке средств на оплату труда либо не позднее дня перечисления со счетов указанных организаций в банке по поручениям работников причитающихся им сумм. Организации, выплачивающие суммы на оплату труда из выручки от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг, перечисляют исчисленные суммы налога в банке не позднее дня, следующего за днем выплаты средств на оплату труда.</p>
<p>Пункт2, подпункт 1, третий абзац</p>	<p>При изменении в течение года основного места работы (службы, учебы) уплата авансовых платежей по налогу по новому основному месту работы (службы, учебы) производится исходя из доходов и уплаченных налогов по-прежнему и новому месту работы. Суммы доходов налогоплательщика, полученных по прежнему основному месту работы, произведенных из этих доходов налоговых вычетов и скидок, а также удержанные</p>		<p>В третьем абзаце подпункта 1) Пункта 2 статьи 379 – слова «и скидок» - исключить</p>	<p>При изменении в течение года основного места работы (службы, учебы) уплата авансовых платежей по налогу по новому основному месту работы (службы, учебы) производится исходя из доходов и уплаченных налогов по-прежнему и новому месту работы. Суммы доходов налогоплательщика, полученных по прежнему</p>

	суммы авансовых платежей по налогу подтверждаются справкой, выдаваемой в обязательном порядке налогоплательщику по этому месту работы (службы, учебы).			основному месту работы, произведенных из этих доходов налоговых вычетов, а также удержанные суммы авансовых платежей по налогу подтверждаются справкой, выдаваемой в обязательном порядке налогоплательщику по этому месту работы (службы, учебы).
Пункт 3	3. Уплата авансовых платежей по налогу с доходов налогоплательщика по договорам гражданско-правового характера по прежнему месту основной работы или работы по совместительству в организации после увольнения производится источником дохода с учетом всех полученных до увольнения доходов и уплаченных авансовых платежей по налогу без применения налоговых вычетов (кроме пенсионных и на гуманитарные цели) и скидок в отношении доходов, полученных по указанным договорам после увольнения.		В пункте 3 статьи 379 слова «и скидок» - исключить	3. Уплата авансовых платежей по налогу с доходов налогоплательщика по договорам гражданско-правового характера по прежнему месту основной работы или работы по совместительству в организации после увольнения производится источником дохода с учетом всех полученных до увольнения доходов и уплаченных авансовых платежей по налогу без применения налоговых вычетов (кроме пенсионных и на гуманитарные цели) в отношении доходов, полученных по указанным договорам после увольнения.

<p>Пункт 5</p>	<p>5. Авансовые платежи по налогу не удерживаются: из доходов налогоплательщика, а включаются им в налоговую декларацию и учитываются при проведении окончательных налоговых расчетов за налоговый период, в случае:</p> <p>1) если он является индивидуальным предпринимателем и получает соответствующие доходы от экономической деятельности. Настоящее положение применяется при предъявлении налогоплательщиком уведомления из налогового органа о постановке его на учет;</p>		<p>В абзаце 1 пункта 5 после слова «удерживаются» - символ «:» - исключить; Подпункт 1) пункта 5 изложить в новой редакции</p>	<p>5. Авансовые платежи по налогу не удерживаются из доходов налогоплательщика, а включаются им в налоговую декларацию и учитываются при проведении окончательных налоговых расчетов за налоговый период, в случае:</p> <p>1) если он является индивидуальным предпринимателем и получает соответствующие доходы от экономической деятельности. Настоящее положение применяется при предъявлении налогоплательщиком свидетельства о постановке его на учет в налоговом органе по месту жительства в качестве индивидуального предпринимателя;</p>
<p>Статья 381 (новая 375) Пункт 1 Налоговые декларации, порядок и сроки их представления</p>	<p>1. Налогоплательщики и налоговые агенты, являющиеся источниками доходов налогоплательщика, представляют налоговые декларации в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей с учетом положений статей 103 и 104 настоящего Кодекса.</p>		<p>В Пункте 1 статьи 381 слова «103 и 104» заменить словами «80 и 81»</p>	<p>1. Налогоплательщики и налоговые агенты, являющиеся источниками доходов налогоплательщика, представляют налоговые декларации в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей, с учетом положений статей 80 и 81 настоящего Кодекса</p>

<p>Пункт 2, подпункт 3)</p>	<p>3) налогоплательщиками, у которых сумма авансовых платежей, уплаченных ими в течение налогового периода самостоятельно и удержанных из их доходов источниками таких доходов оказалась меньше подлежащей уплате суммы налога, определенной в соответствии со статьей 378 настоящего Кодекса;</p>		<p>В подпункте 3) Пункта 2 статьи 381 после слов «удержанных из их доходов» вставить символ «,».</p> <p>В подпункте 3) Пункта 2 статьи 381 слова «378» заменить словами «372»</p>	<p>3) налогоплательщиками, у которых сумма авансовых платежей, уплаченных ими в течение налогового периода самостоятельно и удержанных из их доходов источниками таких доходов, оказалась меньше подлежащей уплате суммы налога, определенной в соответствии со статьей 372 настоящего Кодекса;</p>
<p>пункт 3</p>	<p>3. Налогоплательщики, указанные в пунктах 1 и 3 части 2 настоящей статьи, представляют налоговые декларации о полученных ими в течение отчетного налогового периода доходах, связанных с их получением расходах и уплаченных (удержанных) из этих доходов налогах (авансовых платежах).</p> <p>Такие налоговые декларации представляются в налоговые органы по месту учета налогоплательщика не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным налоговым периодом, если иное не предусмотрено частью шестой настоящей статьи.</p> <p>К налоговой декларации прилагается соответствующая справка с основного места работы налогоплательщика. Налогоплательщик вправе дополнительно представить документы (справки), подтверждающие его доходы, связанные с их получением расходы и уплаченные налоги.</p>		<p>Новая редакция пункта 3</p>	<p>3. Налогоплательщики, у которых сумма авансовых платежей, уплаченных ими в течение налогового периода самостоятельно или удержанных из их доходов источниками таких доходов, оказалась больше подлежащей уплате суммы налога, определенной в соответствии со статьей 372 настоящего Кодекса, имеют право на зачет или возврат излишне уплаченной суммы налога при условии представления налоговой декларации по доходам, в порядке и на условиях, установленных настоящей статьей.4. Налогоплательщики, указанные в пунктах 1 и 3 пункта 2 и пункте 3 настоящей статьи, представляют налоговые декларации о полученных ими в течение налогового</p>

				<p>периода доходах, связанных с их получением расходах и уплаченных (удержанных) из этих доходов налогов (авансовых платежей). Такие налоговые декларации представляются в налоговые органы по месту учета налогоплательщика не позднее 1 апреля года, следующего за налоговым периодом, если иное не предусмотрено частью шестой настоящей статьи.</p> <p>К налоговой декларации прилагается соответствующая справка с основного места работы налогоплательщика. Налогоплательщик вправе дополнительно представить документы (справки), подтверждающие его доходы, связанные с их получением расходах и уплаченные налоги.</p>
Пункт 6	<p>6. Налоговые агенты, указанные в пункте 3 пункта 2 части 2 настоящей статьи, представляют налоговые декларации о выплаченных налогоплательщикам в течение налогового периода доходах и удержанных и уплаченных авансовых платежах по налогу. Налоговые агенты обязаны ежегодно не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, представлять сведения о всех</p>		<p>В пункте 6 статьи 381 слова «в пункте 3 пункта 2 части 2» заменить словами «в подпункте 1 пункта 2</p>	<p>6. Налоговые агенты, указанные в подпункте 1 пункта 2 настоящей статьи, представляют налоговые декларации о выплаченных налогоплательщикам в течение налогового периода доходах и удержанных и уплаченных авансовых платежах по налогу. Налоговые агенты</p>

	доходах, выплаченных ими физическим лицам. Налоговые органы пересылают эти сведения налоговым органам по месту постоянного жительства физического лица.			обязаны ежегодно не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, представлять сведения о всех доходах, выплаченных ими физическим лицам. Налоговые органы пересылают эти сведения налоговым органам по месту постоянного жительства физического лица.
Пункт 8	8. Внесение изменений в налоговую декларацию производится в порядке, предусмотренном статьей 104 настоящего Кодекса. При этом пени на разницу между уточненной и первоначально заявленной суммами налога не начисляются, если такие изменения в налоговую декларацию внесены в течение 30 дней после истечения установленного срока подачи налоговой декларации.		В Пункте 8 статьи 381 слова «104» заменить на слова «81»	8. Внесение изменений в налоговую декларацию производится в порядке, предусмотренном статьей 81 настоящего Кодекса. При этом пени на разницу между уточненной и первоначально заявленной суммами налога не начисляются, если такие изменения в налоговую декларацию внесены в течение 30 дней после истечения установленного срока подачи налоговой декларации.
Глава 33. Взносы в государственные внебюджетные фонды				
Статья 392. Ставки взносов	Статья 392. Ставки взносов 1. С 1 января 1999 года применяются следующие ставки, 1) в Пенсионный фонд Российской Федерации: а) 27 процентов - для налогоплательщиков, указанных в части первой статьи 387 настоящего Кодекса, кроме налогоплательщиков, перечисленных в подпункте "б" пункта 1 части первой настоящей статьи; б) 20,6 процента - для		Новая редакция статьи	Статья 392. Ставки взносов Применяются следующие налоговые ставки: 35,4 процента – для налогоплательщиков, указанных в пункте 1 части первой статьи 387 настоящего Кодекса, в том числе: а) 3,5 процента - в части, зачисляемой в Фонд социального

	<p>работодателей - организаций, являющихся сельскохозяйственными товаропроизводителями; крестьянских (фермерских) хозяйств; родовых (семейных) общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования;</p> <p>2) в Фонд социального страхования Российской Федерации - 4,9 процента;</p> <p>3) в Государственный фонд занятости населения Российской Федерации - 1,5 процента;</p> <p>4) в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 0,2 процента;</p> <p>5) в территориальный фонд обязательного медицинского страхования - 3,4 процента;</p> <p>2. С 1 января 2000 года применяются следующие ставки:</p> <p>1) в Пенсионный фонд Российской Федерации:</p> <p>а) 26 процентов - для налогоплательщиков, указанных в части первой статьи 387 настоящего Кодекса, кроме налогоплательщиков, перечисленных в подпункте <б> пункта 1 части второй настоящей статьи;</p> <p>б) 20,6 процента - для работодателей - организаций, являющихся сельскохозяйственными товаропроизводителями; крестьянских (фермерских) хозяйств; родовых (семейных) общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования;</p> <p>2) в Фонд социального страхования Российской Федерации - 4,4 процента;</p> <p>3) в Государственный фонд</p>			<p>страхования Российской Федерации;</p> <p>б) 1 процент – в части, зачисляемой в Государственный фонд занятости населения Российской Федерации;</p> <p>в) 3,9 процента – в части, зачисляемой в Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации;</p> <p>г) 27 процента – в части, зачисляемой в Пенсионный фонд Российской Федерации;</p> <p>23 процента – для налогоплательщиков, указанных в пункте 2 части первой статьи 387 настоящего Кодекса, в том числе:</p> <p>а) 2,3 процента - в части, зачисляемой в Фонд социального страхования Российской Федерации;</p> <p>б) 0,65 процент – в части, зачисляемой в Государственный фонд занятости населения Российской Федерации;</p> <p>в) 2,5 процента – в части, зачисляемой в Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации;</p> <p>г) 17,5 процента – в части, зачисляемой в Пенсионный фонд Российской Федерации;</p>
--	---	--	--	---

	<p>занятости населения Российской Федерации - 1,5 процента; в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 0,2 процента; территориальный фонд обязательного медицинского страхования- 3,4 процента; 2. Сумма взносов определяется отдельно в части, подлежащей уплате в каждый государственный внебюджетный фонд. За счет части взносов, подлежащих уплате в Фонд социального страхования Российской Федерации, налогоплательщики вправе осуществить расходы на цели государственного социального страхования, предусмотренные законодательством Российской Федерации. При этом сумма взносов, подлежащая уплате в Фонд социального страхования Российской Федерации, уменьшается на сумму расходов на цели государственного социального страхования, предусмотренные законодательством Российской Федерации, осуществленных непосредственно плательщиком.</p>			
Новая статья 394 ¹			Ввести новую статью	Статья 394¹. Персонифицированный учет взносов 1. Налогоплательщики (работодатели), указанные в пункте 1 части первой статьи 387 настоящего Кодекса, ведут учет начисленных и уплаченных взносов персонально по каждому работнику

				<p>(персонифицированный учет взносов). 2. Порядок учета и предоставления отчетности по взносам в каждый фонд определяется Министерством по налогам и сборам Российской Федерации.</p>
--	--	--	--	---