# Санкт-Петербургский

**Государственный Университет**

**Экономики и Финансов.**

**Кафедра Хозяйственного права**

**Реферат по курсу: Правоведение**

***Тема:*** ***Порядок взыскания подоходного***

***налога с рабочих и служащих.***

Работу выполнила: Плоткина М.А.

Проверила : Бычкова Е. Н.

## Санкт Петербург 1999

План:

1.Основы налогового законодательства Российской Федерации

1.1.Общие положения

1.2. Виды налогов

1.3.Заключительные положения

2.Порядок взимания подоходного налога

2.1.Плательщики подоходного налога

2.2. Объект налогообложения

2.3. Доходы не подлежащие налогообложению

2.4. Устранение двойного налогообложения

2.5. Международные договоры

2.6. Ставки налога (от 31.03.99)

3. Налогообложение доходов, получаемых физическими лицами за выполнение ими трудовых и иных приравненных к ним обязанностей по месту основной работы (службы, учебы)

3.1. Объекты налогообложения

3.2. Порядок исчисления налога

3.3. Порядок перечисления налога в бюджет*.*

4.Налогообложение доходов, получаемых не по месту основной работы ( службы, учебы).

4.1. Объекты налогообложения.

4.2. Порядок исчисления и уплаты налога

5. Декларирование физическими лицами совокупного годового дохода и порядок исчисления налога по совокупному годовому доходу.

5.1. Порядок представления декларации о доходах.

5.2. Порядок перерасчета налога.

***1. Основы налогового законодательства Российской Федерации***

Прежде чем говорить о порядке взимания подоходного налога в РФ следует определить общие чаерты Российской налоговой системы, а также место подоходного налога в системе налогов РФ.

**1.1. Общие положения**

*Установление и отмена налогов и других платежей.*  Установление и отмена налогов, сборов, пошлин и других платежей, а также льгот их плательщикам осуществляется Государственной Думой Российской Федерации и другими органами государственной власти.

Органы государственной власти национально-государственных , национально- и административно территориальных образований дополнительные льготы по налогообложению могут представлять только в пределах сумм налогов , зачисляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации в их бюджеты.

Законы, приводящие к изменению размеров налоговых платежей, обратной силы не имеют.

*Понятие налога, другого платежа и налоговой системы.* Под налогом, сбором , пошлиной и другим платежом понимается обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях , определяемых законодательными актами.

Совокупность налогов , сборов, пошлин и других платежей ( далее налоги) , взимаемых в установленном порядке, образуют налоговую систему.

*Плательщики налогов.*  Плательщиками налогов являются юридические лица , другие категории плательщиков и физические лица , на которых в соответствии с законодательством актами возложена обязанность уплачивать налоги.

Плательщики налогов , указанные в настоящей статье в дальнейшем имеются налогоплательщиками.

*Обязанность учета налогоплательщиков.* Налогоплательщик подлежит в обязательном порядке постановке на учет в органах Государственной налоговой службы РФ (далее налоговые органы). При этом банки и кредитные учреждения открывают расчетные и иные счета налогоплательщикам только при предъявлении ими документа, подтверждающего постановку на учет в налоговом органе, и в пятидневный срок сообщают в этот орган об открытии указанных счетов.

За невыполнение указанных требований на руководителей банков и кредитных учреждений налагаются административные штрафы в размере пятикратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда.

*Объекты налогообложения.* Объектами налогообложения являются доходы (прибыль), стоимость определенных товаров , отдельные виды деятельности налогоплательщиков, операции с ценными бумагами , пользование природными ресурсами, имущество юридических и физических лиц, передача имущества, добавленная стоимость продукции, работ и услуг и другие объекты, установленные законодательными актами.

*Однократность налогообложения.* Один и тот же объект может облагаться налогом одного вида только один раз за определенный законом период налогообложения.

*Льготы по налогам.* По налогам могут устанавливаться в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами, следующие льготы:

* Необлагаемый минимум объекта налога
* Освобождение от уплаты налогов отдельных лиц или категорий плательщиков
* Изъятие из обложения определенных элементов объекта налога
* Понижение налоговых ставок
* Вычет из налогового оклада ( налогового платежа за расчетный период)
* Целевые налоговые льготы, включая налоговые кредиты ( отсрочку взимания налога)

*Обязанности налогоплательщиков.*

1. Налогоплательщик обязан :

* Своевременно уплачивать налоги
* Вести бухгалтерский учет, составлять отчеты о финансово-хозяйственной деятельности, обеспечивая их сохранность не менее пяти лет
* Представлять налоговым органам необходимые для исчисления и уплаты налогов документы и сведения
* Вносить исправления в бухгалтерскую отчетность в размере суммы сокрытого или заниженного дохода (прибыли) , выявленного проверками налоговых органов
* В случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки , произведенной налоговым органом , представлять письменные пояснения мотивов отказа от подписания этого акта
* Выполнять требования налогового органа об устранении выявленных нарушений
* В случае ликвидации ( реорганизации) юридического лица по решению собственника(органа, им уполномоченного) либо по решению суда сообщать налоговым органам в десятидневный срок о принятом решении по ликвидации (реорганизации)
* Другие обязанности

Обязанности налогоплательщика возникают при наличии у него объекта налогообложения и по основаниям , установленным законодательными актами. В целях определения обязанностей налогоплательщика законодательные акты устанавливают и определяют :

* + Налогоплательщика (субъект налога)
  + Объект и источник налога
  + Единицу налогообложения
  + Налоговую ставку ( норму налогового обложения)
  + Сроки уплаты налога
  + Бюджет или внебюджетный фонд, в который зачисляется налоговый оклад

2.Обязанность физического лица по уплате налога прекращается уплатой им налога, отменой налога, а также смертью налогоплательщика при невозможности произвести уплату налога без его личного участия, если иное не установлено законодательными актами.

3. Обязанность юридического лица по уплате налога прекращается уплатой им налога либо отменой налога. Невозможность уплаты налога является основанием для признания в установленном законом порядке юридического лица , осуществляющего предпринимательскую деятельность , банкротом. В случае ликвидации юридического лица в судебном порядке или по решению собственника обязанность по уплате недоимки по налогу возлагается на ликвидационную комиссию.

4. В случае неисполнения налогоплательщиком своих обязанностей их исполнение обеспечивается мерами административной и уголовной ответственности , финансовыми санкциями в соответствии с настоящим законом и другими законодательными актами , а также залогом денежных и товарно-материальных ценностей, поручительством или гарантией кредиторов налогоплательщика.

*Права налогоплательщика.*

Налогоплательщик имеет право:

* Пользоваться льготами по уплате налогов на основании и в порядке , установленных законодательными актами
* Представлять налоговым органам документы, представляющие льготы по налогам
* Знакомиться с актами проверок , проведенных налоговыми органами
* Представлять налоговым органам пояснения по исчислению и уплате налогов и по актам проведения проверок
* В установленном законом порядке обжаловать решения налоговых органов и действия их должностных лиц и другие права , установленные законодательными актами

*Ответственность налогоплательщика за нарушение налогового законодательства.*

1. Налогоплательщик, нарушивший налоговое законодательство , в установленных законом случаях несет ответственность в виде:

1. Взыскания всей суммы сокрытого или заниженного налога (прибыли) либо суммы налога за иной сокрытый или неучтенный объект налогообложения и штрафа в размере той же суммы , а при повторном нарушении – соответствующей суммы и штрафа в двукратном размере этой суммы. При установлении судом факта умышленного сокрытия или занижения дохода (прибыли) приговором либо решением суда по иску налогового органа или прокурора может быть взыскан в федеральный бюджет штраф в пятикратном размере сокрытого или заниженного дохода (прибыли)
2. Штрафа за каждое из следующих нарушений:

За отсутствие учета объектов налогообложения и за ведение учета налогообложения с нарушением установленного порядка, повлекшие за собой сокрытие или занижение дохода за проверяемый период, - в размере 10 процентов доначисленных сумм налогов;

За непредставленное или несвоевременное представление в налоговый орган документов, необходимых для исчисления , а также для уплаты налога , - в размере 10 процентов причитающихся к уплате по очередному сроку сумм налога;

1. Взыскание пени с налогоплательщика в случае задержки уплаты налога в размере 0,3 процента неуплаченной суммы налога за каждый день просрочки начиная с установленного срока уплаты выявленной задержанной суммы налога , если законом не предусмотрены иные размеры пени. Взыскание пени не освобождает налогоплательщика от других видов ответственности
2. Других санкций предусмотренных законодательными актам.

Взыскание недоимки по налогам и другим обязательным платежам, а также сумм штрафов и иных санкций, предусмотренных законодательством, производится с юридических лиц в бесспорном порядке, а с физических лиц в судебном. Взыскание недоимки с юридических и физических лиц обращается на полученные ими доходы, а в случае отсутствия таковых – на имущество этих лиц

2. Должностные лица и граждане, виновные в нарушении налогового законодательства, привлекаются в установленном законом порядке к административной, уголовной и дисциплинарной ответственности .

3. К юридическим и физическим лицам, освобожденным от уплаты налога, виды ответственности, предусмотренные настоящей по данному налогу, не применяются .

**1.2. Виды налогов и компетенция органов государственной власти.**

*Виды налогов. Взимаемых на территории Российской Федерации.*

1. В Российской Федерации взимаются:
   1. Федеральные налоги
   2. Налоги республик в составе Российской Федерации и налоги краев , областей, автономной области, автономных округов.
   3. Местные налоги.

2. Компетенция органов государственной власти в решении вопросов о налогах определяется в соответствии с Законом Российской Федерации об основах налоговой системы в РФ и другими законодательными актами.

Органы государственной власти всех уровней не вправе вводить дополнительные налоги и обязательные отчисления, не предусмотренные законодательством Российской Федерации, равно как и повышать ставки установленных налогов и налоговых платежей.

*Федеральные налоги.*

1. К федеральным налогам относятся следующие налоги:
   1. Налог на добавленную стоимость
   2. Акцизы на отдельные группы и виды товаров
   3. Налог на доходы банков
   4. Налог на доходы от страховой деятельности
   5. Налог с биржевой деятельности ( биржевой налог)
   6. Налог на операции с ценными бумагами
   7. Таможенная пошлина
   8. Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, зачисляемые в специальный внебюджетный фонд Российской Федерации ( \* Федеральным законом РФ от 1 июля 1994 года N 9-Ф3 установлено, что отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы , за исключением отчислений , оставляемых в распоряжении горнодобывающих предприятий для самостоятельного финансирования геологоразведочных работ , зачисляются в федеральный бюджет и имеют строго целевое назначение)
   9. Платежи за пользование природными ресурсами, зачисляемые в федеральный бюджет, в республиканский бюджет республики в составе Российской Федерации, в краевые, областные бюджеты краев и областей, областной бюджет автономной области, окружные бюджеты автономных округов и районные бюджеты районов, в порядке и на условиях , предусмотренных законодательными актами Российской Федерации.
   10. Подоходный налог ( налог на прибыль) с предприятий
   11. **Подоходный налог с физических лиц**
   12. Налоги, служащие источником образования дорожных фондов, зачисляемые в эти фонды в порядке, определяемые законодательными актами о дорожных фондах Российской Федерации
   13. Гербовый сбор
   14. Государственная пошлина
   15. Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения
   16. Сбор за использование наименования “Россия”, “Российская Федерация” и образование на их основе слов и словосочетаний
   17. Налог на покупку иностранных денежных знаков и платежных документов, выраженных в иностранной валюте

2. Все суммы поступлений от налогов, указанных в подпунктах “a”- “g” и “p” зачисляются в федеральный бюджет

Суммы поступлений от налога, указанного в подпункте “q”, зачисляются в соответствующие бюджеты в порядке, определяемом законодательным актом Российской Федерации об этом налоге .

3. Налоги, указанные в подпунктах “j” и “l” являются регулирующими доходными источниками, а суммы отчислений по ним, зачисляемые непосредственно в республиканский бюджет республики в составе Российской Федерации, и краевые, областные бюджеты краев и областей, областной бюджет автономной области, окружные бюджеты автономных округов и бюджеты других уровней, определяются при утверждении республиканского бюджета республики в составе Российской Федерации, краевого, областного бюджета, бюджетов краев и областей, областного бюджета автономной области, окружных бюджетов автономных округов.

4. Все суммы поступлений от налогов. Указанных в подпунктах “m”- “o” зачисляются в местный бюджет в порядке, определяемом при утверждении соответствующих бюджетов, если иное не установлено законом.

5. Федеральные налоги (в том числе размеры их ставок, объекты налогообложения, плательщики налогов) и порядок зачисления их в бюджет или во внебюджетный фонд устанавливаются законодательными актами Российской Федерации и взимаются на всей ее территории.

**1.3. Заключительные положения.**

*Порядок уплаты налога.* Уплата налога на доход (прибыль) юридического лица, являющегося в соответствии с законодательством источником нескольких налогов, производится в следующем порядке:

-уплачиваются все поимущественные налоги, пошлины и другие платежи в соответствии с законодательными актами.

-налогооблагаемый доход (прибыль) налогоплательщика уменьшается на сумму уплаченных в соответствии с абзацем вторым настоящей статьи налогов, после чего уплачиваются местные налоги, расходы по уплате которых относятся на финансовые результаты деятельности.

-налогооблагаемый доход (прибыль) налогоплательщика уменьшается на сумму уплаченных местных налогов, указанных в абзаце третьем настоящей статьи, после чего уплачиваются в установленном порядке все остальные налоги , вносимые за счет дохода (прибыли).

-подоходный налог ( налог на прибыль) вносится за счет дохода(прибыли) , остающегося после уплаты указанных в настоящей статье налогов.

Уплата налогов физическими лицами производится в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, если иное не предусмотрено законом.

*Международные соглашения.* 1. Правительство Российской Федерации участвует в координации налоговой политики с другими государствами , входящими в СНГ, а также заключает международные налоговые соглашения об избежании (устранении) двойного налогообложения с последующей ратификацией этих соглашений Государственной Думой Российской Федерации .

2. Если международными договорами Российской Федерации или бывшего СССР установлены иные правила, чем те , которые содержаться в законодательстве Российской Федерации по налогообложению, то применяются правила международного договора.

*Контроль за взиманием налогов.* Контроль за правильностью и своевременностью взимания в бюджет налогов осуществляется налоговым органом в соответствии с Законом Российской Федерации “О Государственной налоговой службе РСФСР ” и иными законодательными актами.

Срок исковой давности по претензиям, предъявляемым к физическим лицам по взысканию налогов в бюджет, составляет 3 года. Бесспорный порядок взыскания недоимок по налогам с юридических лиц может быть применен в течении шести лет с момента образования указанной недоимки.

Отсрочки и рассрочки платежей по налогам в республиканский бюджет Российской Федерации даются Министерством финансов Российской Федерации, а по платежам в других бюджеты – соответствующими финансовыми органами в порядке, предусмотренном законодательством , с уведомлением о принятых решениях налоговых органов.

**2 Порядок взимания подоходного налога с физических лиц.**

* 1. *Плательщики подоходного налога.*

Плательщиками подоходного налога являются физические лица , как имеющие , так и не имеющие постоянного местожительства в Российской Федерации .

К указанным физическим лицам относятся граждане Российской Федерации , иностранные граждане и лица без гражданства.

К физическим лицам, имеющим постоянное местожительство в Российской Федерации , относятся лица , проживающие в Российской Федерации , в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

*2.2. Объект налогообложения*

Объектом налогообложения у физических лиц является совокупный доход, полученный в календарном году:

* У физических лиц , имеющих постоянное местожительство в Российской Федерации , - от источников в Российской Федерации и за ее пределами.
* У физических лиц , не имеющих постоянного местожительства в Российской Федерации , - от источников в Российской Федерации .

При налогообложении учитывается совокупный доход, полученный как в денежной форме( в валюте Российской Федерации или иностранной валюте), так и в натуральной форме , в том числе в виде материальной выгоды.

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода по государственным регулируемым ценам на дату получения дохода, а при их отсутствии - по свободным (рыночным) ценам на дату получения дохода.

Датой получения дохода в календарном году является дата выплаты дохода(включая авансовые выплаты) физическому лицу, либо дата передачи физическому лицу дохода в натуральной форме.

Доходы в иностранной валюте для целей налогообложения пересчитываются в рубли по курсу Центрального Банка Российской Федерации , действовавшему на дату получения дохода. Уплата налога с доходов , полученных в иностранной валюте, производится плательщиками в рублях или по их желанию в иностранной валюте , покупаемой Центральным Банком Российской Федерации .

Размер облагаемого совокупного годового дохода определяется в порядке и на условиях , установленных настоящим Законом.

*2.3.Доходы не подлежащие налогообложению.*

1.В целях налогообложения в совокупный доход, полученный физическими лицами в налогооблагаемый период, не включается.

1. Государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации , за исключением пособий по временной нетрудоспособности ( в том числе по уходу за больными. )
2. Все виды пенсий, назначаемых в порядке, установленном пенсионным законодательством Российской Федерации , а также дополнительные пенсии, выплачиваемые на условиях добровольного страхования пенсий.
3. Все виды компенсационных выплат физическим лицам в пределах норм, утвержденных законодательством, связанных с:
   * Выполнением ими трудовых обязанностей
   * Переездом на работу в другую местность
   * Возмещением командировочных расходов
   * Возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья
   * Бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг
   * Оплатой стоимости полагающегося натурального довольствия и сумм взамен этого довольствия
   * Увольнения работников
   * Гибелью военнослужащих
   * Возмещением иных расходов
     1. Суммы материальной помощи, оказываемой физическим лицам в связи со стихийным бедствиям или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения, причиненного им материального ущерба или ущерба их здоровью; суммы оказываемой в других случаях материальной помощи в пределах двенадцатикратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда в год включительно

Суммы единовременной денежной помощи выплачиваемой в 1995 году инвалидам и участникам Великой Отечественной Войны 1941-1945 годов, родителям и женам (мужьям) военнослужащих, погибших вследствие ранения, контузии, увечья, полученных при защите СССР, РСФСР или при исполнении иных обязанностей военной службы, либо заболевания , связанного с пребыванием на фронте, а также инвалидам с детства вследствие ранения или увечья , связанных с действиями в период Великой Отечественной войны 1941-1945 годов либо с их последствиями.

* + 1. Выигрыши по облигациям государственных займов бывшего СССР, Российской Федерации , республик в составе Российской Федерации , других республик бывшего СССР и суммы, получаемые в погашение таких облигаций
    2. Выигрыши по лотереям , проводимым в порядке и на условиях , определяемых Правительством Российской Федерации и Правительствами республик в составе Российской Федерации .
    3. Проценты и выигрыши по государственным казначейским обязательствам, облигациям и другим государственным ценным бумагам бывшего СССР, р и субъектов Российской Федерации, а также по облигациям и ценным бумагам , выпущенным органами местного самоуправления.

Проценты и выигрыши по вкладам в банках , находящихся на территории Российской Федерации , открытым:

* в рублях – если проценты выплачиваются в пределах сумм, рассчитанных , исходя из ставки рефинансирования, установленной Банком России , действовавшей в течение периода существования вклада
* в иностранной валюте – если проценты выплачиваются в пределах 15 процентов годовых от суммы вклада.
  1. 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
  2. Алименты, полученные физическими лицами
  3. Суммы доходов лиц, являющихся учащимися дневной формы обучения высших учебных заведений , средних специальных , профессионально - технических , общеобразовательных ( основного, среднего(полного) общего образования) учебных заведений, слушателями духовных учебных заведений, аспирантами , учебными ординаторами и интернами, получаемого ими:
* в связи с учебно – производственным процессом
* за работы по уборке сельскохозяйственных культур и заготовке кормов
* за работы, выполняемые в период каникул
  1. суммы доходов физических лиц, осуществляющих старательскую ( по добыче золота и других драгоценных, редких и цветных металлов в труднодоступных местах; по промывке песков и переработке руд) деятельность при продолжительности полевого сезона не менее четырех месяцев.
  2. Суммы, получаемые в течении года от продажи квартир , жилых домов, дач, садовых домиков, земельных участков , земельных паев (долей) , принадлежащих физическим лицам на праве собственности , в части, не превышающей пяти-тысячекратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда, а также суммы, получаемые в течении года от продажи другого имущества , принадлежащего физическим лицам на праве частной собственности , в части, не превышающей тысячекратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда.
  3. Суммы доходов физических лиц от продажи выращенного в личном подсобном хозяйстве скота, кроликов, нутрий, птицы, продукции пчеловодства, охотничьего собаководства, продукции, полученной от разведения диких животных и птиц, а также выращенной в этом хозяйстве продукции растениеводства и цветоводства в натуральном или переработанном виде.
  4. Суммы страховых выплат физическим лицам:

- по обязательному страхованию

- по договорам добровольного долгосрочного страхования ( на срок не менее пяти лет) страхования жизни (в том числе добровольного пенсионного страхования)

- по договорам добровольного имущественного страхования и страхования собственности в связи с наступлением страхового случая

- в возмещение вреда жизни, здоровью и медицинских расходов страхователей или застрахованных лиц

* 1. Доходы в денежной и натуральной форме, получаемые от физических лиц в порядке наследования и дарения, за исключением вознаграждения , выплачиваемого наследниками ( правопреемниками ) авторов произведений науки, литературы, искусства , а также открытий, изобретений и промышленных образцов
  2. Стоимость подарков, полученных от учреждений и организаций в течении года в виде вещей или услуг, не превышающая сумму двенадцатикратного установленной законом размера минимальной месячной оплаты труда.
  3. Стоимость призов в денежной и натуральной форме, полученных на конкурсах и соревнованиях в течение года, не превышающая сумму двенадцатикратного установленной законом размера минимальной месячной оплаты труда.
  4. Суммы стипендий, выплачиваемые студентам и аспирантам учреждений высшего профессионального образования и после вузовского профессионального образования, учащимся учреждений начального профессионального и среднего профессионального образования, слушателям духовных учебных учреждений этими учебными учреждениями, или суммы стипендий , учрежденных президентом Российской Федерации , органами законодательной (представительной) и исполнительной власти Российской Федерации , благотворительными фондами, а также суммы стипендий , выплачиваемые из Государственного фонда занятости населения Российской Федерации гражданам, обучающимся по направлению органов службы занятости.
  5. Суммы оплаты труда и другие суммы в иностранной валюте , получаемые физическими лицами от государственных учреждений и организаций, направивших их на работу за границу, - в пределах размеров, установленных законодательством Российской Федерации об оплате труда по каждой контрактной должности государственного служащего в соответствующем иностранном государстве.
  6. Суммы дивидендов, выплачиваемых предприятиями физическим лицам в случае их инвестирования внутри предприятия на техническое перевооружение, реконструкцию и (или) расширение производства, включав затраты на научно – исследовательские и опытно – конструкторские работы , строительство и реконструкцию объектов социальной инфрастуктуры , а также направленные на прирост оборотных средств.
  7. Суммы , уплаченные предприятиями, учреждениями и организациями своим работникам и (или) членам их семей или за них в порядке полной или частичной компенсации стоимости путевок для детей и подростков в детские и другие оздоровительные учреждения, санаторно – курортные учреждения, специально предназначенные для отдыха родителей с детьми , а также суммы оплаты стоимости путевок в санаторно – курортные и другие оздоровительные учреждения за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации , стоимость амбулаторного или стационарного медицинского обслуживания своих работников и (или) членов их семей
  8. доходы(кроме заработной платы) , получаемые членами кочевых родовых общин малочисленных народов Севера, если такие общины зарегистрированы.
  9. суммы стоимости акций или иной имущественной доли( в том числе земельных паев), полученных физическими лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации о приватизации предприятий , за исключением дивидендов и других доходов от использования этих акций или иных долей имущества
  10. доходы в денежной и натуральной формах , полученные членами трудового коллектива за счет льгот при приватизации соответствующего предприятия в пределах норм , установленных законодательством Российской Федерации
  11. суммы доходов физических лиц, полученные от реализации ивовой коры, дикорастущих орехов, ягод и иных плодов, грибов и лекарственных растений
  12. стоимость продукции собственного производства колхозов, совхозов и других сельскохозяйственных предприятий, реализованной в счет натуральной оплаты труда и натуральной выдачи, не превышающая пятидесятикратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда.
  13. Средства избирательных фондов кандидатов в депутаты федеральных органом государственной власти, представительных и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, полученные и израсходованные на проведение избирательной компании, а также учтенные в установленном порядке
  14. Доходы , получаемые от избирательных комиссий их членами
  15. Доходы, получаемые физическими лицами от избирательных комиссий и избирательных фондов, непосредственно связанные с проведением избирательской кампании. ( пункты aa, bb, и cc применяются к отношениям , возникшим с 1 января 1994 года при проведении избирательных кампаний)
  16. Суммы заработной платы и других видов оплаты труда иностранных физических лиц , привлекаемых на период реализации целевых социально – экономических программ( проектов) жилищного строительства , создания , строительства , создания . строительства и содержания центров профессиональной переподготовки военнослужащих , лиц, уволенных с военной службы, и членов их семей, осуществляемых за счет займов , кредитов и безвозмездной финансовой помощи, предоставляемых международными организациями и правительствами иностранных государств, иностранными юридическими и физическими лицами в соответствии с межправительственными и межгосударственными соглашениями, а также соглашениями, подписанными по поручению правительства Российской Федерации уполномоченными им органами государственного управления
  17. Суммы денежного довольствия, денежных вознаграждений и других выплат, получаемых военнослужащими в связи с исполнением обязанностей военной службы.
  18. Суммы , полученные физическими лицами в виде грантов ( безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в Российской Федерации международными и иностранными учреждениями, а также международными и иностранными некоммерческими и благотворительными организациями(фондами), зарегистрированными в установленном порядке и входящими в перечни, утвержденные федеральными органами исполнительной власти , отвечающими за науку и техническую политику , а также за образование, культуру и искусство в Российской Федерации
  19. Материальная выгода в виде экономии на процентах при получении заемных средств от предприятий, учреждений , организаций , а также физических лиц, зарегистрированных в качестве предпринимателей,если:

-процент за пользование такими средствами в рублях составляет не менее двух третей от ставки рефинансирования , установленной банком России

-процент за пользование такими средствами в иностранной валюте составляет не менее 10 процентов годовых

* 1. Доходы, получаемые физическими лицами в виде гуманитарной помощи (содействия)

2. Совокупный доход, полученный в налогооблагаемом периоде , уменьшается на сумму дохода, не превышающего за каждый месяц , в течение которого был получен доход , пятикратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда, у следующих физических лиц :

* + 1. Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации , а также лиц, награжденных органом славы трех степеней
    2. Участников гражданской и Великой Отечественной войн, боевых операций по защите СССР и государственной безопасности СССР, и числа военнослужащих , проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, и бывших партизан
    3. Лиц вольнонаемного состава Советской армии , военно- Морского Флота, органов внутренних дел СССР и государственной безопасности СССР, занимавших штатные должности в воинских частях, штабах и учреждениях , входивших в состав действующей армии в период Великой Отечественной войны , либо лиц, находившихся в этот период в городах, участие в обороне которых засчитывается этим лицам в выслугу лет для назначения пенсий на льготных условиях , установленных для военнослужащих действующей армии
    4. Инвалидов

-Великой Отечественной войны

-из числа военнослужащих, ставших инвалидами вследствие ранения , контузии или увечья , полученных при защите СССР или при исполнении иных обязанностей военной службы , либо вследствие заболевания , связанного с пребыванием на фронте, из числа бывших партизан, а также других категорий инвалидов, приравненных по пенсионному обеспечению к указанным категориям инвалидов

-из числа государственных служащих, ставших инвалидами вследствие увечья , полученного при исполнении служебных обязанностей

- в отношении которых установлена причинная связь наступившей инвалидности с радиационными авариях на атомных объектах, в результате испытаний , учений и других работ, связанных с любыми видами ядерных установок

- инвалидов детства , а также инвалидов 1 и 2 группы.

* + 1. Лиц, перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с лучевой нагрузкой
    2. Младшего и среднего медицинского персонала, врачей и других работников лечебных учреждений, получившим сверхнормативные дозы облучения при оказании медицинской помощи и обслуживания, пострадавшим в результате чернобыльской катастрофы

- отдавших костный мозг для спасения жизни людей, пострадавших вследствие чернобыльской катастрофы

- рабочих и служащих, а также бывших военнослужащих, уволившихся советский службы лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, сотрудников учреждений и органов уголовно- исполнительной системы, получивших профессиональные заболевания , связанные с лучевым воздействиях на работе в зоне отчуждения Чернобыльской АЭС

принимавших в 1957-1958 годах непосредственное участие в работах по ликвидации последствий аварии в 1957 году на производственном объединении “Маяк” , а также занятых на работах по проведению защитных мероприятий и реабилитации радиоактивно загрязненных территорий вдоль реки Теча в 1949-1956 годах

эвакуированных(переселенных), а также выехавших добровольно из населенных пунктов , подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении “Маяк” и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча.

* + 1. Эвакуированных ( в том числе выехавших добровольно) в 1986 году из зоны отчуждения, подвергшейся радиоактивному загрязнению вследствие чернобыльской катастрофы, или переселенных (переселяемых) , в том числе выехавших добровольно из зоны отселения в 1986 годы в последующие годы.
    2. Лиц, находившихся в Ленинграде в период его блокады в годы Великой Отечественной войны с 8 октября 1941 года по 27 января 1944 года (независимо от срока пребывания)

3. Совокупный доход, полученный в налогооблагаемом периоде, уменьшается на сумму дохода , не превышающего за каждый полный месяц , в течение которого был получен доход, трехкратного установленного размера минимальной месячной заработной оплаты труда, у следующих физических лиц :

* + - 1. Родителей и супруг военнослужащих, погибших вследствие ранения, контузии или увечья, полученных ими при защите СССР, Российской Федерации или при исполнении иных обязанностей военной службы, либо умерших вследствие заболевания , связанного с пребыванием на фронте, а также родителей и супруг государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей.
      2. Граждан , уволенных с военной службы или призывавшихся на военные сборы, выполнявших интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия
      3. Одного из родителей ( по выбору), супруга, опекуна или попечителя, на содержании у которого находится совместно с ним проживающий и требующий постоянного ухода инвалид с детства или инвалид 1 группы.
      4. Инвалидов 3 группы , имеющих на иждивении престарелых родителей или несовершеннолетних детей

4. У физических лиц , не перечисленных в пунктах 2, 3 и подпункте “f” пункта 6 настоящей статьи, совокупный доход , полученный в налогооблагаемом периоде , ежемесячно уменьшается :

* + - * 1. У физических лиц , доход которых в течении года не превысил 10000 рублей, - на сумму дохода в двукратном размере установленного законом минимального размера оплаты труда
        2. У физических лиц , доход которых в течении года составил от 10000 рублей 1 копейки до 30000 рублей , - на сумму дохода в двукратном размере установленного законом минимального размера оплаты труда до месяца в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года не превысил 10000 рублей; на сумму дохода в размере одного установленного законом минимального размера оплаты труда, начиная с месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года превысил 10000 рублей
        3. У физических лиц доход которых в течении года превысил 30000, - на сумму дохода в двукратном размере установленного законом минимального размера оплаты труда до месяца в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года не превысил 10000 рублей; на сумму дохода в размере одного установленного законом минимального размера оплаты труда, начиная с месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года превысил 10000 рублей, до месяца, в котором такой доход не превысил 30000 рублей; начиная с месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года превысил 30000, уменьшение не производится.

5. При наличии в соответствии с настоящим Законом права на уменьшение полученного совокупного дохода одновременно по нескольким основаниям , предусмотренным пунктами 2-4 настоящей статьи , вычеты из совокупного дохода за каждый месяц , в течение которого он получен , производятся по основанию , предусматривающему более льготный размер уменьшения налогооблагаемого дохода.

6. Совокупный доход, полученный физическими лицами в налогооблагаемый период уменьшается на:

1. Суммы доходов , перечисляемые по заявлениям физических лиц на благотворительные цели предприятиям , учреждениям и организациям культуры , образования, здравоохранения и социального обеспечения , частично или полностью финансируемым из соответствующих бюджетов , суммы страховых платежей, перечисленные на противопожарное страхование , а также удержанные в Пенсионный фонд Российской Федерации
2. Суммы расходов на содержание детей и иждивенцев ежемесячно в следующих пределах :

* у физических лиц , доход которых в течение года не превысил 10000 , - на сумму в двукратном размере установленного законом минимального размера оплаты труда ;
* у физических лиц доход которых в течение года составил от10000 1 копейки до 30000 рублей , - на сумму в двукратном размере установленного законом минимального размера оплаты труда до месяца , в котором доход , исчисленный нарастающим итогом с начала года , не превысил 10000 рублей ; на сумму в размере одного установленного законом минимального размера оплаты труда, начиная с месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года превысил 10000 рублей
* У физических лиц доход которых в течении года превысил 30000, - на сумму дохода в двукратном размере установленного законом минимального размера оплаты труда до месяца в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года не превысил 10000 рублей; на сумму в размере одного установленного законом минимального размера оплаты труда, начиная с месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года превысил 10000 рублей, до месяца, в котором такой доход не превысил 30000 рублей; начиная с месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года превысил 30000, уменьшение не производится.

Вычеты, установленные настоящим подпунктом, производятся на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, студента и учащегося дневной формы обучения – 24 лет, на каждого другого иждивенца , не имеющего самостоятельного источника дохода

Этот порядок сохраняется до до конца года, в котором дети достигли возраста 18 лет, студенты или учащиеся – 24 лет , а также в случае смерти детей и иждивенцев.

У вдов (вдовцов), одиноких родителей, опекунов или попечителей, разведенных супругов, не получающих алименты на содержание детей, вычеты, производятся в двойном размере

Указанное уменьшение облагаемого налогом дохода производится обоим супругам, вдове(вдовцу), одинокому родителю, опекуну или попечителю, на содержании которых находится ребенок (иждивенец)

Уменьшение облагаемого налогом дохода физических лиц производится с месяца рождения ребенка или появления иждивенца.

При уменьшении числа иждивенцев ( за исключением случаев смерти) или появления у них самостоятельных источников дохода в течение года вычеты на их содержания прекращаются с месяца, следующего за месяцем , в котором число иждивенцев уменьшилось или у них появился самостоятельный доход.

К числу иждивенцев для целей налогообложения относятся лица, проживающие на средства физического лица и не имеющие самостоятельных источников дохода , как состоящие, так и не состоящие с ним в родстве.

Физические лица , на содержании которых при определении размера пенсии начислена надбавка , считаются иждивенцами только тех лиц, кому начислена надбавка.

В целях настоящего Закона к числу иждивенцев не относятся:

- лица (кроме детей) , получающие стипендии, пенсии и пособия по безработице

- лица, находящиеся на государственном содержании (учащиеся профессионально технических училищ, воспитанники детских домов)

- учащиеся специальных школ и дети, находящиеся в домах - интернатах, за содержание которых с опекунов не взимается плата, а также в интернатах при школах с полным государственным обеспечением)

Физическим лицам, имеющим доходы от выполнения ими трудовых обязанностей на предприятиях , в учреждениях и организациях , уменьшение облагаемого налогом дохода на сумму расходов на содержание детей и иждивенцев производится ежемесячно этими предприятиями , учреждениями и организациями.

У остальных физических лиц уменьшение облагаемого налогом дохода на сумму расходов на содержание детей и иждивенцев производится налоговыми органами по окончании года при годовом исчислении налога, исходя из числа месяцев, за которые получен доход.

1. Суммы , направленные физическими лицами, являющимися застройщиками, либо покупателями, на новое строительство либо приобретение жилого дома, или квартиры, или дачи , или садового домика на территории Российской Федерации , в пределах пяти-тысячекратного размера установленного законом минимального размера оплаты труда, учитываемого за трехлетний период, а также суммы, направленные на погашение кредитов и процентов по ним, полученных физическими лицами в банках и других кредитных организациях на эти цели. Эти суммы не могут превышать размер совокупного дохода физических лиц за указанный период.
2. Суммы, передаваемые в качестве добровольных пожертвований в избирательные фонды кандидатов в депутаты федеральных органом государственной власти, представительных и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органом местного самоуправления, а также в избирательные фонды избирательных объединений
3. Суммы документально подтвержденной физическими лицами (кроме лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации ) расходов, непосредственно связанных с извлечением дохода от выполнения ими работ по гражданско-правовым договорам и дохода от предпринимательской деятельности
4. Сумму дохода, не превышающую размер совокупного дохода , облагаемого по минимальной ставке , у следующих групп лиц:

- получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие чернобыльской катастрофы либо связанные с ликвидацией последствий катастрофы на чернобыльской АЭС.

- получивших инвалидность вследствие чернобыльской катастрофы из числа лиц, принимавших участие в ликвидации последствий катастрофы, военнослужащих или военнообязанных , призванных на специальные сборы и привлеченных к выполнению работ связанных с ликвидацией последствий чернобыльской катастрофы, лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел , проходивших службу в зоне отчуждения, лиц, эвакуированных из зоны отчуждения и переселенных из зоны отселения либо выехавших в добровольном порядке из указанных зон; лиц, отдавших костный мозг для спасения жизни людей, пострадавших вследствие чернобыльской катастрофы

-принимавших в 1986-1987 годах участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения или занятых в этот период на работах , связанных с эвакуацией населения, материальных ценностей, сельскохозяйственных животных или на других работах на чернобыльской АЭС ( в том числе временно направленных и командированных)

- бывших военнослужащих и военнообязанных , призванных на военные сборы и принимавших участие в 1988-1989 годах в работах по объекту ”Укрытие”

- ставших инвалидами, получившими или перенесшими лучевую болезнь и другие заболевания вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении “Маяк” и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча, из числа лиц, принимавших в 1957-1958 годах непосредственное участие в ликвидации последствий этих событий; эвакуированных и переселенных , а также выехавших добровольно из населенных пунктов , подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие этих событий, включая детей, а также военнослужащих, вольнонаемный состав войсковых частей и спецконтингент, эвакуированных в 1957 году из зоны радиоактивного загрязнения

- непосредственно участвовавших в испытаниях ядерного оружия в атмосфере и боевых радиоактивных веществ, учениях с применением такого оружия до 31 декабря 1961 года

-непосредственно участвовавших в подземных испытаниях ядерного оружия в условиях нештатных радиационных ситуаций и действия других поражающих факторов ядерного оружия

- непосредственно участвовавших в ликвидации радиационных аварий, происшедших на ядерных установках надводных и подводных кораблей и других военных объектах и зарегистрированных в установленном порядке Министерством обороны Российской Федерации

- непосредственно участвовавших в работах по сборке ядерных зарядов до 31 декабря 1961 года

-непосредственно участвовавших в подземных испытаниях ядерного оружия, проведении и обеспечении работ по сбору и захоронению радиоактивных веществ

1. Исключение из совокупного дохода физических лиц отдельных видов доходов, освобождение от обложения подоходным налогом отдельных категорий физических лиц , а также предоставление других льгот производится только в соответствии с положениями настоящего Закона и законодательными актами субъектов Российской Федерации .

*2.4. Устранение двойного налогообложения*

Доходы, полученные за пределами Российской Федерации физическими лицами, имеющими постоянное местожительство в Российской Федерации , включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации.

Суммы подоходного налога, выплаченные в соответствии с законодательством иностранных государств физическими лицами, имеющими постоянное местожительство в Российской Федерации, засчитываются при внесении этими лицами подоходного налога в Российской Федерации . При этом размер, засчитываемых сумм налогов, выплаченных за пределами Российской Федерации, не может превышать сумму налога, подлежащего уплате этими лицами в Российской Федерации.

Зачет может быть произведен лишь при условии представления физическим лицом заключения об уплате им налога за пределами Российской Федерации, подтвержденного налоговым органом соответствующего иностранного государства.

*2.5. Международные договоры*

Если международными договорами Российской Федерации или бывшего СССР установлены иные правила , чем те, которые содержаться в законодательстве Российской Федерации по налогообложению , то применяются правила международного договора.

*2.6. Ставки налога (от 31.03.99)*

Подоходный налог , с облагаемого совокупного дохода, полученного в календарном году, взимается по следующим ставкам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Размер совокупного,  Облагаемого дохода, полученного в календарном году | Ставка налога в федеральный бюджет | Ставка налога в бюджеты субъектов Российской Федерации |
| До 30 000руб. | 3 процента | 9 процентов |
| От 30 001 до 60 000руб. | 3 процента | 2 700 руб. + 12 процентов с суммы, превышающей 30000руб. |
| От 60 001 до 90 000руб. | 3 процента | 6300руб. + 17 процентов от суммы, превышающей 60000руб |
| От 90 001 до 150 000руб. | 3 процента | 11400руб. + 22 процента от суммы, превышающей 90000руб. |
| От 150 001 до 300 000руб. | 3 процента | 24 600руб. + 32 процента от суммы, превышающей 150000 руб. |
| Более 300 000 | 3 процента | 72600руб. + 42 процента от суммы, превышающей 300000 руб. |

С сумм коэффициентов и сумм надбавок за стаж работы , начисляемых к заработной плате и выплачиваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, высокогорных, пустынных и безводных районах и других местностях с тяжелыми климатическими условиями , налог взимается только у источников выплаты отдельно от других доходов в Федеральный бюджет по ставке 3 процента , в бюджеты субъектов Российской Федерации по ставке 9 процентов. В таком же порядке взимается налог с указанных сумм, учитываемых при исчислении среднего заработка для оплаты отпусков , начисления пособий по временной нетрудоспособности и в других случаях, когда законодательством Российской Федерации предусматривается сохранение за работниками среднего заработка.

В случае если сумма вычетов, предусмотренных настоящим Законом будет превышать основной заработок. А вместе с коэффициентами и надбавками общая сумма оплаты труда превысит сумму указанных вычетов, то исчисление налога должно производиться с учетом вычетов с совокупной суммы основного заработка . сумм коэффициентов и сумм надбавок

Суммы подоходного налога определяются в полных рублях. При этом сумма менее 50 копеек округляется в сторону уменьшения, а больше 50 копеек в сторону увеличения.

С сумм материальной выгоды при получении процентов по вкладам в банках, а также с сумм материальной выгоды при получении страховых выплат, в случаях , указанных в данном Законе налог исчисляется и удерживается у источника фактической выплаты их физическому лицу отдельно от других доходов по ставе 15 %.

***3****.* ***Налогообложение доходов, получаемых физическими лицами за выполнение ими трудовых и иных приравненных к ним обязанностей по месту основной работы (службы, учебы)***

*3.1. Объекты налогообложения*

Налогообложению в соответствии с настоящей главой Закона подлежат любые доходы, полученные в течение календарного года физическими лицами , состоящими в трудовых и приравниваемых к ним отношениях на одном предприятии, в учреждении и организации, рассматриваемых в качестве основного места работы(службы, учебы). При этом в совокупный доход включаются получаемые от этого предприятия , учреждения, организации доходы от выполнения этими лицами трудовых обязанностей, в том числе по совместительству, а также от выполнения работ по гражданско – правовым договорам.

*3.2. Порядок исчисления налога*

Начисление налога производится с начала календарного года по истечении каждого месяца с суммы совокупного дохода, уменьшенного на суммы, предусмотренные подпунктами 2-6 пункта 2.3,с зачетом ранее удержанной суммы налога .

По окончании года производится перерасчет налога исходя из сумм , составляющих совокупный доход( в полных рублях) физического лица и полученных им в течение календарного года.

При изменении в течение года места работы ( службы, учебы) исчисление налога по новому месту работы ( службы, учебы) производится исходя из совокупного годового дохода, полученному по прежнему и новому месту работы. Доходы, полученные патриот прежнему месту работы . подтверждаются справкой , выдаваемой в обязательном порядке по прежнему месту работы ( службы, учебы).

Удержание налога с сумм дохода, полученных физическим лицом по прежнему месту работы после увольнения , производятся по совокупности с ранее полученными доходами в течение календарного года. При этом исключаемые из дохода суммы в пределах установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда и расходов на содержание детей и иждивенцев исчисляются в соответствии с фактически проработанным числом месяцев на прежнем месте работы. О выплаченном доходе и взысканном налоге источником дохода сообщается в месячный срок налоговому органу по месту своего нахождения.

Если такие выплаты производятся в году , следующим за увольнение физического лица , то налог исчисляется с общей суммы доходов, полученных им по месту прежней работы. О выплаченном доходе и взысканном налоге источником дохода сообщается в месячный срок налоговому органу по месту своего нахождения. В этих случаях о полученных в течении календарного года доходах по новому и прежнему месту работы физические лица обязаны сообщить в декларации, представляемой в установленный срок в налоговый орган по месту постоянного жительства.

*3.3. Порядок перечисления налога в бюджет.*

Предприятия, учреждения, организации обязаны перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного с физических лиц налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на оплату труда , либо не позднее дня перечисления со счетов указанных организаций в банке по поручениям работников, причитающихся им сумм. Предприятия, учреждения, организации ( в том числе филиалы и другие обособленные подразделения предприятий, учреждений, организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный счет ), выплачивающие суммы на оплату труда из выручки от реализации продукции, выполнения работы , оказания услуг, перечисляют исчисленные суммы налога в банке не позднее дня, следующего за днем выплаты денежных средств на оплату труда.

Перечисление налога за филиалы и другие обособленные подразделения предприятий, учреждений, организаций, не имеющие счетов в банках, осуществляют их головные организации в бюджет по месту нахождения указанных филиалов и других обособленных подразделений одновременно с перечислениям средств на оплату труда, при выплате средств на оплату труда из выручки не позднее дня, следующего за днем выплаты средств на оплату труда.

Удержанные с доходов физических лиц налоги в общей сумме, превышающей 10 рублей, перечисляются в бюджет. Если сумма налогов составляет менее 10 рублей, то она добавляется к сумме, подлежащей к перечислению в бюджет в следующем месяце, но не позднее декабря текущего года.

Излишне удержанные источником дохода сумма налога засчитываются им в уплату предстоящих платежей или возвращаются физическому лицу по его заявлению.

***4.Налогообложение доходов, получаемых не по месту основной работы ( службы, учебы).***

*4.1. Объекты налогообложения.*

Налогообложению в порядке, предусмотренном настоящей главой Закона , подлежат любые доходы, в том числе от предпринимательской деятельности, получаемые физическими лицами одновременно с доходами по основному месту работы ( службы, учебы) от других предприятий, учреждений и организаций или физических лиц, зарегистрированных в качестве предпринимателей.

*4.2. Порядок исчисления и уплаты налога*

С доходов , указанных в пункте 4.1. , налог исчисляется и удерживается в порядке, предусмотренном пунктами 3.2 и 3.3. с учетом особенностей, излагаемых ниже.

При этом исключение из доходов физических лиц сумм, установленных подпунктами 2-6 пункта 2.3 настоящего закона, за исключением сумм, удержанных в пенсионный фонд Российской Федерации, не производится.

Физические лица могут в течение года самостоятельно производить расчет налога исходя из совокупного облагаемого дохода и уплачивать в бюджет не реже одного раза в квартал разницу между суммой налога, исчисленной с общего облагаемого дохода, и суммой налога. По окончании календарного года сведения об этих доходах должны быть включены в декларацию, представляемую в установленном порядке в налоговый орган по месту их постоянного жительства.

При выплате физическому лицу предприятиями, учреждениями и организациями авторских вознаграждений и вознаграждений за издания, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждений авторам открытий, изобретений и промышленных образцов, а также при исчислении налога по совокупному годовому доходу учитываются документально подтвержденные расходы. Если эти расходы не могут быть подтверждены документально, то они учитываются в порядке, определенном Правительством Российской Федерации .

***5. Декларирование физическими лицами совокупного годового дохода и порядок исчисления налога по совокупному годовому доходу.***

*5.1. Порядок представления декларации о доходах.*

5.1.1. Декларация о фактически полученных доходах предоставляется физическими лицами налоговому органу по месту постоянного жительства не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным.

От представления декларации освобождаются физические лица, налогообложение которых производится в соответствии с пунктов 3 , а также физические лица , если их совокупный облагаемый доход за отчетный год не превысил сумму дохода, исчисление налога с которого производится по минимальной ставке.

5.1.2. В декларациях физические лица указывают все полученные ими доходы за год, источники их получения и суммы начисленного и уплаченного налога.

Данные о полученных доходах, налогообложение которых предусмотрено в пунктах 3 и 4 отражаются в декларациях отдельно.

Предприятия, учреждения, организации обязаны выдавать своим работникам по их просьбе справки о суммах начисленного за календарный год дохода и суммах удержанного с этого дохода подоходного налога.

5.1.3. Физические лица в праве в месячный срок после подачи в налоговый орган декларации о доходе уточнить данные , заявленные ими в этой декларации.

*5.2. Порядок перерасчета налога.*

С облагаемого совокупного годового дохода исчисление налога производится по ставкам, определенным в пункте 2.6

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

Список использованной литературы

1. Закон Российской Федерации о подоходном налоге с физических лиц.

1. Закон Российской Федерации об основах налоговой системы в Российской Федерации
2. Абашина А. “Подоходный налог: Налогооблагаемая база. Налогоплательщики”
3. Подоходный налог: сложные вопросы.