

УДК 657.446

**Профессиональное суждение о формировании налоговой
декларации по налогу на доходы физических лиц**

Семенова О.Ю., Смирнова Н.Д., Сорожкина А.А.

(Костромской государственный технологический университет)

В статье рассмотрен порядок заполнения декларации по налогу на доходы физических лиц. В целях повышения эффективности налогового контроля и снижения количества ошибок при заполнении налоговой декларации авторами разработаны подробные комментарии по ее заполнению. Результаты проведенного исследования могут быть использованы физическими лицами при самостоятельном составлении налоговой отчетности, а представителями налогового ведомства как материал для проведения разъяснительной работы с налогоплательщиками.

Ключевые слова: налоговая декларация, налог на доходы физических лиц, НДФЛ, налоговый вычет, доходы, расходы, лист налоговой декларации.

В соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 23 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту своего учета налоговую декларацию в случае, если такая обязанность предусмотрена налоговым законодательством.

Круг лиц, на которых возложена обязанность предоставления декларации по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), определен п. 1 ст. 229 НК РФ.

Форма налоговой декларации по НДФЛ установлена Приказом ФНС РФ от 10.11.2011 г. №ММВ-7-3/760@. Несмотря на то, что данным документом определен порядок заполнения декларации, сам процесс ее

составления вызывает у физических лиц достаточно много трудностей. Связаны они в первую очередь с тем, что не всегда понятно какие именно данные следует отражать в какой строке в декларации.

Для упрощения процедуры заполнения форм налоговой отчетности требуется сформировать подробные и понятные комментарии к каждой их строке, в которых будут представлены пояснения по заполнению. В процессе исследования авторами разработан пример составления таких комментариев для декларации по НДФЛ и представлен пример заполнения данной формы отчетности.

Составление налоговой декларации по НДФЛ начинается с заполнения **Листов** Приложений к декларации, затем следует перейти к заполнению **Разделов** самой декларации.

Для более наглядного отображения вышеизложенного приведем пример заполнения налоговой декларации по НДФЛ с предлагаемыми авторами комментариями.

Образец заполнения **Титульного листа** налоговой декларации по НДФЛ представлен на рисунках 1 и 2.

Образец заполнения **Листа В** представлен на рисунке 3.

Индивидуальным предпринимателем получен доход за налоговый период 5000000 руб. Общая сумма материальных документально подтвержденных расходов за 2011 г. составила 3500000 руб. (приобретение кожи). Использовано сырьё для производства реализованной продукции - 3000000 руб. Сумма амортизационных отчислений составила 400000 руб.

Сумма начисленных и фактически уплаченных авансовых платежей составила 1700000 руб.

Поскольку с получением дохода связаны только 3000000 руб. материальных расходов, в профессиональный налоговый вычет будут включены только они (п. 1 ст. 221 НК РФ).

Образец заполнения **Листа Д** представлен на рисунке 4.



ИНН 4:4:0:1:1:9:1:9:3:1:0:9

Приложение № 1 к Приказу ФНС РФ от 10.11.2011 № ММВ-7-3/760@

Стр. 0:0:1

Форма по КНД 1151020

**Налоговая декларация
по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)**

Номер корректировки 0:-:-

Налоговый период (код) 3:4

Отчетный налоговый период 2:0:1:1

Представляется в налоговый орган (код) 4:4:0:1

Код категории налогоплательщика

7:2:0

(760 - физическое лицо за исключением индивидуального предпринимателя, нотариуса и другого лица, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, и главы крестьянского (фермерского) хозяйства)

Код по ОКATO 3:4:4:0:1:0:0:0:0:0:0

Фамилия КУЗИН - - - - -

Имя НИКОЛАЙ - - - - -

Отчество ГРИГОРЬЕВИЧ - - - - -

Номер контактного телефона ((4:9:4:2):3:4:2:2:4:7 - - - - -

На 9:-:- страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на -:-:- листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящей декларации, подтверждаю:**

- 1 - налогоплательщик
2 - представитель налогоплательщика

- - - - -
- - - - -
- - - - -
(фамилия, имя, отчество полностью)

- - - - -
- - - - -
- - - - -
- - - - -
- - - - -
- - - - -
- - - - -
- - - - -
(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись Кузин Дата 2:0:0:2:2:0:1:2
м.п.Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

- - - - -
- - - - -

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) - - -

на - - - - - страницах
с приложением подтверждающих документов
или их копий на - - - - - листах

Дата представления
декларации - - - . - - - . - - -Зарегистрирована
за № - - - - -

(Фамилия, И.О.)

(Подпись)

Рисунок 1 – Титульный лист (часть 1) налоговой декларации по
НДФЛ



ИНН 440119193109

Стр. 002

Фамилия Кузин и. Н о. Г

Дата рождения 28.01.1978

Место рождения город Кострома

Наличие гражданства 1 1 - гражданин 2 - лицо без гражданства Код страны 643 (643 - для граждан Российской Федерации)

Сведения о документе, удостоверяющем личность:

Код вида документа 21 (21 - паспорт гражданина Российской Федерации)

Серия и номер 3443 1736850

Кем выдан Отделение УФМС России по Костромской области в Центральном округе гор. Кострома

Дата выдачи 18.08.2009

Статус налогоплательщика 1 1 - физическое лицо - налоговый резидент Российской Федерации 2 - физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом Российской Федерации

Место жительства налогоплательщика 1 1 - адрес места жительства в Российской Федерации 2 - адрес места пребывания в Российской Федерации (заполняется при отсутствии места жительства в Российской Федерации)

Почтовый индекс 156000 Регион (код) 44

Район

Город Кострома

Населенный пункт (село, поселок и т.д.)

Улица (проспект, переулок и т.д.) Беглова

Номер дома (владения) 14

Номер корпуса (строения)

Номер квартиры 3

Адрес места жительства за пределами Российской Федерации

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Кузин

(подпись)

20.02.2012

(дата)

Рисунок 2 – Титульный лист (часть 2) налоговой декларации по
НДФЛ



ИНН 44:44:11:9:19:31:09

Стр. 0:0:4

Фамилия

Кузин

и. Н. о. Г.

Лист В. Доходы, полученные от предпринимательской деятельности, адвокатской деятельности и частной практики

Заполняется по каждому виду предпринимательской деятельности. Сколько видов деятельности - столько заполняется Листов В

1. Вид деятельности:

1.1. Код вида деятельности (010)

1

1 - предпринимательская деятельность
2 - нотариальная деятельность
3 - адвокатская деятельность
4 - иная деятельность

1.2. Код вида предпринимательской деятельности (020)

1:9

2:0

:-

Адвокаты, нотариусы и др. лица, занимающиеся частной практикой ставят прочерк

Производство чемоданов, сумок и других аналогичных изделий из кожи

2. Показатели, используемые для расчета налоговой базы и суммы налога (руб., коп.)

2.1. Сумма дохода (030)

-:-:-:-5:0:0:0:0:0:0:0:0:0

Общая сумма доходов, полученная от данного вида деятельности

2.2. Сумма фактически произведенных расходов, учитываемых в составе профессионального налогового вычета (040)

-:-:-:-3:4:0:0:0:0:0:0:0:0

Общая сумма фактически произведенных, документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с получением именно данного дохода

в том числе:

2.2.1. Сумма материальных расходов (050)

-:-:-:-3:0:0:0:0:0:0:0:0:0

2.2.2. Сумма амортизационных начислений (060)

-:-:-:-4:0:0:0:0:0:0:0:0:0

2.2.3. Сумма расходов на выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц (070)

-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-

2.2.3.1. в том числе сумма выплат по трудовым договорам (080)

-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-

2.2.4. Сумма прочих расходов (090)

-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-

2.3. Сумма расходов, учитываемых в составе профессионального налогового вычета в пределах норматива (пп. 2.1 x 0.20) (100)

-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-

20% от общей суммы доходов по данному виду деятельности

3. Итого:

3.1. Общая сумма дохода (руб., коп.) (110)

-:-:-:-5:0:0:0:0:0:0:0:0:0

В случае, если заполняется несколько Листов В, заполняется только на последнем листе

3.2. Сумма профессионального налогового вычета (пп. 2.2 или пп. 2.3) (руб., коп.) (120)

-:-:-:-3:4:0:0:0:0:0:0:0:0

20% от общей суммы доходов по всем видам деятельности или сумма пп. 2.2 Листа В по всем видам деятельности

3.3. Сумма начисленных авансовых платежей (руб.) (130)

-:-:-:-1:7:0:0:0:0:0:0:0:0

3.4. Сумма фактически уплаченных авансовых платежей (руб.) (140)

-:-:-:-1:7:0:0:0:0:0:0:0:0

4. Для главы крестьянского (фермерского) хозяйства:

4.1. Год регистрации крестьянского (фермерского) хозяйства (150)

-:-:-

4.2. Сумма дохода, не подлежащего налогообложению (п. 14 ст. 217 Кодекса) (руб., коп.) (160)

-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Кузин

(подпись)

20.02.2011

(дата)

Рисунок 3 – Лист В налоговой декларации по НДФЛ

ИНН 44:0119193109
Стр. 005

Фамилия Кузин и. Н о. Г

Лист Д. Расчет профессиональных налоговых вычетов, установленных п. 2, 3 ст. 221, а также налоговых вычетов, установленных вторым абзацем пп. 1 п. 1 ст. 220 Кодекса, за исключением имущественных налоговых вычетов по доходам от продажи имущества

Доходы получены от источников (строка 001):

1 - в Российской Федерации
2 - за пределами Российской Федерации

1. Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов по договорам гражданско-правового характера

1.1. Общая сумма дохода по договорам гражданско-правового характера
010 - - - - -

1.2. Сумма расходов, принимаемая к вычету (но не более значения пп. 1.1)
020 - - - - -

2. Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов по авторским вознаграждениям, вознаграждениям за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждениям авторам открытий, изобретений и промышленных образцов (авторские вознаграждения)

2.1. Общая сумма авторских вознаграждений
030 - - - - -

2.2. Сумма расходов, принимаемая к вычету (но не более значения пп. 2.1)
040 - - - - -

3. Сумма расходов по авторским вознаграждениям, вознаграждениям за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждениям авторам открытий, изобретений и промышленных образцов (авторские вознаграждения) в пределах установленного норматива

3.1. Общая сумма авторских вознаграждений
050 - - - - -

3.2. Сумма расходов, принимаемая к вычету (но не более значения пп. 3.1)
060 - - - - -

4. Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, принимаемых к вычету при продаже доли (ее части) в уставном капитале организации в соответствии с вторым абзацем пп. 1 п. 1 ст. 220 Кодекса

4.1. Общая сумма дохода от продажи доли (ее части) в уставном капитале организации
070 - - - - - 8:00:00:00:00 00

4.2. Сумма расходов, принимаемая к вычету (но не более значения пп. 4.1)
080 - - - - - 6:10:00:00:00 00

5. Суммы фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, принимаемых к вычету при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством) в соответствии с вторым абзацем пп. 1 п. 1 ст. 220 Кодекса

5.1. Общая сумма дохода от уступки прав требования по договору участия в долевом строительстве (договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством)
090 - - - - -

5.2. Сумма расходов, принимаемая к вычету (но не более значения пп. 5.1)
100 - - - - -

6. Расчет общей суммы расходов, принимаемой к вычету (руб., коп.)

6.1. Итого (пп. 1.2 + пп. 2.2 + пп. 3.2 + пп. 4.2 + пп. 5.2)

110 - - - - - 6:10:00:00:00 00

Заполняется только резидентами отдельно по доходам от источников в Российской Федерации (один лист) и по доходам от источников за пределами Российской Федерации (другой лист)

Общая сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с получением данного дохода. Если сумма расходов по одному источнику выплаты превысит сумму дохода по нему, то сумма превышения не переносится на другие источники выплаты (сумма принимаемого расхода не может быть больше суммы принимаемого дохода, с получением которого он связан)

Общая сумма доходов данного вида, полученная от всех источников выплаты

Заполняется лицами, получившими авторские вознаграждения, вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов при отсутствии документов, подтверждающих расходы

Общая сумма расходов по всем источникам выплаты указанных доходов в пределах нормативов затрат, приведенных в п. 3 ст. 221 НК РФ

Общая сумма налога, полученная по всем источникам выплаты

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Кузин (подпись)

20.02.2012 (дата)

Рисунок 4 – Лист Д налоговой декларации по НДФЛ

В 2011 г. предприниматель продал свою долю в уставном капитале ООО «XXX». Доход от продажи этой доли и понесенные при этом расходы представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Доходы и расходы индивидуального предпринимателя Кузина Н.Г. от продажи доли в уставном капитале ООО «XXX»

Покупатель	Сумма полученного дохода	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов	
		Фактически	Отражено в налоговой декларации
ООО «Феникс»	4000000 руб.	2500000 руб.	2500000 руб.
ЗАО «Нептун»	3000000 руб.	3300000 руб.	3000000 руб.
Индивидуальный предприниматель Кукольнику Н.В.	1000000 руб.	600000 руб.	600000 руб.
Итого	8000000 руб.	6400000 руб.	6100000 руб.

При реализации доли в уставном капитале ООО «XXX» ЗАО «Нептун» сумма произведенных расходов превысила сумму полученного дохода. Однако, поскольку сумма превышения расходов над доходами по одному источнику выплаты не переносится на другие источники выплаты, в налоговой декларации будут учитываться только 3000000 руб. по данной операции (пп.1 п. 1 ст. 220 НК РФ).

Образец заполнения **Листа Е** представлен на рисунке 5.

Индивидуальный предприниматель продал в 2011 г. автомобиль, который находился у него в собственности 2 года. Сумма дохода от продажи автомобиля составила 370000 руб. Налогоплательщик определяет сумму вычета по сумме полученного от продажи дохода. Сумма налогового вычета, предусмотренная пп. 1 п. 1 ст. 220 НК РФ, не может

превышать 250000 руб. Следовательно, сумма налогового вычета по данной операции составит 250000 руб.

Образец заполнения **Листа Ж1** представлен на рисунке 6.

Кузин Н.Г. состоит в браке и имеет 3 детей в возрасте до 18 лет.

Сумма стандартного налогового вычета на 1 и 2 ребенка составляет 1400 руб., а на 3 ребенка и последующих детей 3000 руб. (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

Данный вычет предоставляется до месяца, в котором сумма дохода превысила 280000 руб. (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

Образец заполнения **Листа Ж2** представлен на рисунке 7.

При определении суммы дохода необходимо отметить, что индивидуальные предприниматели учитывают при расчете сумму дохода, уменьшенную на сумму расходов (п. 18.3 Приказа ФНС РФ от 10.11.2011 г. №ММВ-7-3/760@).

Индивидуальным предпринимателем была перечислена сумма дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, уплаченных в соответствии с Федеральным законом от 30.04.2008 г. № 56-ФЗ, принимаемая к вычету равна 50000 руб.

В 2011 г. Кузин Н.Г. учился по очной форме обучения. Сумма обучения составила 100000 руб.

Сумма данных вычетов не должна превышать 120000 руб. При этом налогоплательщик самостоятельно выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета (п. 2 ст. 219 НК РФ).

Налогоплательщик определил, что будут учитываться в сумме социального налогового вычета 100000 руб. за обучение и 20000 руб. по дополнительным страховым взносам.

Образец заполнения **Листа И** представлен на рисунке 8.



ИНН 44 011 919 310 9

Стр. 008

Фамилия Кузин

и. Н. О. Г.

Лист Ж2. Расчет социальных налоговых вычетов

Заполняется налоговыми резидентами РФ, которые имеют право на социальные налоговые вычеты

1. Расчет социальных налоговых вычетов, установленных статьей 219 Кодекса, за исключением социальных налоговых вычетов, в отношении которых применяются ограничения, установленные п. 2 статьи 219 Кодекса (руб., коп.)

1.1. Сумма, перечисленная на благотворительные цели (не более 25% от общей суммы дохода, полученного в налоговом периоде)

010 - - - - - - - - - - - - - - - - - -

Указывается сумма налогового вычета на общую сумму, перечисленную на благотворительные цели, но не более 25 % суммы дохода, облагаемой по ставке 13%

1.2. Сумма, уплаченная за обучение детей по очной форме обучения (не более 50000 руб. за каждого ребенка на обоих родителей, опекуна, попечителя)

020 - - - - - - - - - - - - - - - - - -

1.3. Сумма расходов по дорогостоящему лечению

030 - - - - - - - - - - - - - - - - - -

Принимается в размере фактически произведенных расходов по перечню дорогостоящих видов лечения, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 19 марта 2001 г. № 201

1.4. Итого по п. 1 (пп. 1.1 + пп. 1.2 + пп. 1.3)

040 - - - - - - - - - - - - - - - - - -

2. Расчет социальных налоговых вычетов, установленных статьей 219 Кодекса, в отношении которых применяются ограничения, установленные п. 2 статьи 219 Кодекса (руб., коп.)

2.1. Сумма, уплаченная за свое обучение, за обучение брата (сестры) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения, принимаемая к вычету

050 - - - - - 1 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

2.2. Сумма, уплаченная за лечение и приобретение медикаментов, принимаемая к вычету (за исключением расходов по дорогостоящему лечению)

060 - - - - - - - - - - - - - - - - - -

2.3. Сумма страховых взносов, уплаченная по договорам добровольного личного страхования, а также по договорам добровольного страхования супруга (супруги), родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет, принимаемая к вычету

070 - - - - - - - - - - - - - - - - - -

2.4. Сумма страховых взносов, уплаченная по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования, заключенному (заключенным) со страховой организацией в свою пользу и (или) в пользу супруга (в том числе в пользу вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей-инвалидов (в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством), принимаемая к вычету (пп. 2.3 Листа ЖЗ)

080 - - - - - - - - - - - - - - - - - -

Вычеты представляются в размере фактически произведенных расходов, но в сумме указанные вычеты не должны превышать 120000 руб.

2.5. Сумма пенсионных взносов, уплаченная по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному (заключенным) с негосударственной пенсионной фондом в свою пользу и (или) в пользу супруга (в том числе в пользу вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей-инвалидов (в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством), принимаемая к вычету (пп. 1.3 Листа ЖЗ)

090 - - - - - - - - - - - - - - - - - -

2.6. Сумма дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, уплаченная в соответствии с Федеральным законом "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", принимаемая к вычету

100 - - - - - 2 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

Если у налогоплательщика присутствуют несколько из данных расходов, то налогоплательщик самостоятельно выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета

2.7. Итого по п. 2 (пп. 2.1 + пп. 2.2 + пп. 2.3 + пп. 2.4 + пп. 2.5 + пп. 2.6, но в совокупности не более 120000 руб., - п. 3 Листа ЖЗ)

110 - - - - - 1 2 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

3. Расчет итоговой суммы социальных налоговых вычетов (руб., коп.)

Итого (пп. 1.4 + пп. 2.7)

120 - - - - - 1 2 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Кузин

(подпись)

20.02.2011

(дата)

Рисунок 7 – Лист Ж2 налоговой декларации по НДФЛ

Фамилия Кузин и Н.О.Г.
Лист И. Расчет имущественного налогового вычета, установленного пп. 2 п. 1 ст. 220 Кодекса

1. Сведения об объекте и произведенных расходах:

1.1. Код наименования объекта (010) 7 1.2. Вид собственности на объект (020) 1 1 - собственность
2 - собственность общая долевая
3 - собственность общая совместная

1.3. Признак налогоплательщика (030) 1 1 - собственник объекта
2 - супруг(а) собственника объекта

1.4. Адрес объекта (040): Почтовый индекс 156000 Регион (код) 44

Район: Косгроме
Город: Ленина
Населенный пункт (осло, поселки и т.д.):
Улица (проект и т.д.):
Номер дома (владения): 7 номер корпуса (строения): 1 Номер квартиры: 1

1.5. Дата акта о передаче квартиры, комнаты или доли (долей) в нее (050) 14.07.2010 1.6. Дата регистрации права собственности на жилое дом, квартиру, комнату или долю (доли) в них (060) 14.07.2010

1.7. Дата регистрации права собственности на земельный участок (070) 14.07.2010 1.8. Дата заявления о распределении имущественного налогового вычета (080) 14.07.2010

1.9. Доли (доли) в праве собственности (090) 1/1 1.10. Год начала использования налогового вычета (уменьшения налоговой базы) (100) 2010

1.11. Сумма фактически произведенных расходов на новое строительство или приобретение объекта (без учета процентов по займам (кредитам)), но не более предельного размера имущественного налогового вычета (руб., коп.) (110) 2000000 00

1.12. Сумма фактически уплаченных процентов по займам (кредитам) (руб., коп.) (120) 1500000 00

2. Расчет имущественного налогового вычета (руб., коп.)
2.1. Сумма имущественного налогового вычета по расходам на новое строительство или приобретение объекта, принятая к учету при определении налоговой базы за предыдущие налоговые периоды (руб., коп.) (130) 1500000 00

в том числе:
- предоставленного налоговым органом на основании Декларации (140) 1500000 00

- предоставленного налоговым агентом на основании уведомления, выданного налоговым органом (150) 0 00

2.2. Сумма имущественного налогового вычета по уплаченным процентам по займам (кредитам), принятая к учету при определении налоговой базы за предыдущие налоговые периоды (руб., коп.) (160) 0 00

в том числе:
- предоставленного налоговым органом на основании Декларации (170) 0 00

- предоставленного налоговым агентом на основании уведомления, выданного налоговым органом (180) 0 00

2.3. Остаток имущественного налогового вычета, переходящий с предыдущего налогового периода (без учета процентов по займам (кредитам)) (190) 500000 00

2.4. Остаток имущественного налогового вычета по уплате процентов по займам (кредитам), переходящий с предыдущего налогового периода (200) 0 00

2.5. Сумма имущественного налогового вычета (без учета процентов по займам (кредитам)), предоставленного в отчетном налоговом периоде налоговым агентом на основании уведомления, выданного налоговым органом (210) 0 00

2.6. Сумма имущественного налогового вычета по уплаченным процентам по займам (кредитам), предоставленного в отчетном налоговом периоде налоговым агентом на основании уведомления, выданного налоговым органом (220) 0 00

2.7. Размер налоговой базы, облагаемой по ставке 13%, за минусом налоговых вычетов (230) 0 00

2.8. Сумма документально подтвержденных расходов на новое строительство или приобретение объекта, принимаемая для целей имущественного налогового вычета за отчетный налоговый период, на основании Декларации (240) 0 00

2.9. Сумма документально подтвержденных расходов по уплате процентов по займам (кредитам), принимаемая для целей имущественного налогового вычета за отчетный налоговый период, на основании Декларации (250) 0 00

2.10. Остаток имущественного налогового вычета (без учета процентов по займам (кредитам)), переходящий на следующий налоговый период (260) 500000 00

2.11. Остаток имущественного налогового вычета по уплате процентов по займам (кредитам), переходящий на следующий налоговый период (270) 0 00

Сумма значений подпунктов 2.8 и 2.9 не должна превышать значение подпункта 2.7.
Сумма значений подпунктов 2.1, 2.5, 2.8 и 2.10 не должна превышать предельного размера имущественного налогового вычета.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
Кузин (подпись) 20.02.2012 (дата)

Заполняется налоговыми резидентами РФ, которые приобрели жилое недвижимое имущество и земельный участок с ним или предназначенный для него или осуществлено новое строительство

Заполняется, если приобретенное имущество – собственность общая совместная (без разделения по долям)

Заполняется, если право на вычет является в части расходов на приобретение земельного участка или доли (долей) в нем

Сумма налогового вычета на сумму фактически произведенных расходов на приобретение имущества (без учета процента по займам и кредитам), но не более 2000000 руб.

Указывается та часть общей суммы данного налогового вычета, которая ранее (в предыдущие налоговые периоды) была принята к вычету

Остаток имущественного налогового вычета без учета процентов по кредитам и займам, не принятый к вычету в предыдущие налоговые периоды = п. 1.11 данного листа – п. 2.1 данного листа

Остаток имущественного налогового вычета по уплате процентов по кредитам и займам, не принятый к вычету в предыдущие налоговые периоды = п. 1.12 данного листа – п. 2.2 данного листа

Сумма имущественного налогового вычета, учтенная в данном налоговом периоде налоговым агентом, но не более п. 2.7 данного листа

Сумма имущественного налогового вычета, учтенная в данном налоговом периоде налоговым органом на основании Декларации, но не более п. 2.7 данного листа

Остаток имущественного налогового вычета без учета уплаты процентов по кредитам и займам, переходящий на следующий налоговый период = п. 1.11 – (п. 2.1 + п. 2.5 + п. 2.8) данного листа

Остаток имущественного налогового вычета по уплате процентов по кредитам и займам, переходящий на следующий налоговый период = п. 1.12 – (п. 2.2 + п. 2.6 + п. 2.9) данного листа

Рисунок 8 – Лист И налоговой декларации по НДФЛ

В 2010 г. Кузин Н.Г. приобрел жилой дом с земельным участком общей стоимостью 5000000 руб. Кредиты и займы для покупки данного объекта налогоплательщиком не получались.

В 2010 г. налоговым органом на основании налоговой декларации была принята сумма имущественного налогового вычета равная 1500000 руб.

По результатам заполнения **Листов** налоговой декларации по НДФЛ заполняется **Раздел 1**. Образец заполнения **Раздела 1** представлен на рисунке 9.

По итогам проведенного исследования можно сделать следующие выводы.

Несовершенство и сложность действующего законодательства по налогам и сборам вызывают трудности при составлении налоговой отчетности самими налогоплательщиками. Однако при наличии подробных и понятных разъяснений заполнение декларации становится более доступным для большинства физических лиц. Проведенное авторами исследование подтверждает необходимость разработки подобных комментариев и для заполнения других форм налоговой отчетности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:

1 Налоговый кодекс Российской Федерации [электронный ресурс] // СПС: Гарант: база данных. – fs: (сервер КГТУ).

2 Приказ ФНС РФ от 10.11.2011 г. № ММВ-7-3/760@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), Порядка ее заполнения и формата налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)» [электронный ресурс] // СПС: Консультант Плюс: база данных. – fs: (сервер КГТУ).

3 Федеральный закон от 21.11.2011 г. № 330-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации, статью 15 закона Российской Федерации «О статусе судей в Российской Федерации» и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» [электронный ресурс] // СПС: Консультант Плюс: база данных. – fs: (сервер КГТУ).



ИНН 44:0119193109

Стр. 003

Фамилия Кузин и. Н. о. Г.

Раздел 1. Расчет налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по ставке 13%

№ п/п	Показатели	Код строки	Значение показателей (руб. коп.)
-------	------------	------------	----------------------------------

I. Расчет общей суммы дохода, подлежащей налогообложению по ставке 13%

1	Общая сумма дохода (пп. 2.1 Листа А + пп. 2.1 Листа Б + пп. 3.1 Листа В)	010	- - - - - 5:00:00:00:00 . 00
2	Общая сумма дохода, не подлежащая налогообложению (пп. 1.9 Листа Г1)	020	- - - - - - - - - - - - - - - -
3	Общая сумма дохода, подлежащая налогообложению (Вычтите строку 020 из строки 010)	030	- - - - - 5:00:00:00:00 . 00

II. Сумма расходов и налоговых вычетов, уменьшающая налоговую базу

4	Общая сумма расходов и налоговых вычетов (пп. 3.2 Листа В + пп. 6.1 Листа Д + п. 4 Листа Е + пп. 2.8 Листа Ж1 + п. 3 Листа Ж2 + п. 3 Листа Ж3 + пп. 11.3 Листа З + пп. 2.5 Листа И + пп. 2.6 Листа И + пп. 2.8 Листа И + пп. 2.9 Листа И)	040	- - - - - 9:89:90:00:00 . 00
---	--	-----	------------------------------

III. Расчет налоговой базы

5	Налоговая база (Вычтите строку 040 из строки 030. Если результат получился отрицательным, то по данной строке ставится ноль)	050	- - - - - - - - - - - 0 . 00
---	---	-----	------------------------------

IV. Расчет итоговой суммы налога, подлежащей уплате (доплате)/возврату (руб.)

6	Общая сумма налога, исчисленная к уплате (Умножьте значение строки 050 на 0,13)	060	- - - - - - - - - - 0
7	Общая сумма налога, удержанная у источника выплаты (пп. 2.4 Листа А)	070	- - - - - - - - - - -
8	Сумма фактически уплаченных авансовых платежей (пп. 3.4 Листа В)	075	- - - - - 1:70:00:00:00
9	Общая сумма налога, уплаченная в виде фиксированных авансовых платежей (пп. 2.5 Листа А)	080	- - - - - - - - - - -
10	Общая сумма налога, уплаченная в иностранных государствах, подлежащая зачету в Российской Федерации (пп. 2.4 Листа Б)	090	- - - - - - - - - - -
11	Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (Вычтите строку 060 из суммы строк 070, 075, 080. Если значение строки 060 больше или равно сумме строк 070, 075 и 080, то в строке 100 ставится прочерк)	100	- - - - - 1:70:00:00:00
12	Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (Вычтите сумму строк 070, 075, 080, 090 из строки 060. Если значение строки 060 меньше или равно сумме строк 070, 075, 080, 090, то в строке 110 ставится прочерк)	110	- - - - - - - - - - -

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Кузин (подпись)

20.02.2012 (дата)

Рисунок 9 – Раздел 1 налоговой декларации по НДФЛ