

МОДЕЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

СПЕЦИАЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Глава 4. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Статья 1. Налогоплательщики

Налогоплательщиками подоходного налога с физических лиц (далее в настоящей главе – налог) признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами страны, а также физические лица, получающие доходы от источников в стране, не являющиеся налоговыми резидентами страны (далее в настоящей главе – налогоплательщики).

Статья 2. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

- 1) от источников в стране и (или) от источников за пределами страны – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами страны;
- 2) от источников в стране – для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами страны.

Статья 3. Налоговая база

1. При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

2. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

3. Налоговая база определяется как денежное выражение подлежащих налогообложению доходов с применением налоговых вычетов.

Налоговыми вычетами признаются установленные налоговым законодательством страны суммы, уменьшающие размер доходов, подлежащих налогообложению. Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, подлежащих налогообложению, за этот же налоговый период, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю. На следующий налоговый период разница между суммой налоговых вычетов в этом налоговом периоде и суммой доходов, подлежащих налогообложению, не переносится, если иное не предусмотрено настоящей главой.

4. Для отдельных доходов, установленных налоговым законодательством страны, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, без применения налоговых вычетов.

Статья 4. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме

При получении налогоплательщиком дохода от организаций и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из их рыночных цен с учетом соответствующих сумм налога на добавленную стоимость, акцизов.

Статья 5. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды

1. Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, является:

1) материальная выгода от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей;

2) материальная выгода от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у лиц, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику;

3) материальная выгода от приобретения ценных бумаг.

2. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, указанной в подпункте 1 пункта 1 настоящей статьи, налоговая база определяется как превышение суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, исчисленной исходя из рыночной процентной ставки по кредиту на дату получения таких средств, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

Определение налоговой базы при получении дохода в виде материальной выгоды, выраженной как экономия на процентах при получении заемных (кредитных) средств, осуществляется налогоплательщиком в сроки, определяемые подпунктом 3 пункта 1 статьи 15 настоящей главы Кодекса, но не реже одного раза в налоговый период.

3. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, указанной в подпункте 2 пункта 1 настоящей статьи, налоговая база определяется как превышение цены идентичных (однородных) товаров (работ, услуг), реализуемых лицами, являющимися взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику, в обычных условиях лицам, не являющимся взаимозависимыми, над ценами реализации идентичных (однородных) товаров (работ, услуг) налогоплательщику.

4. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, указанной в подпункте 3 пункта 1 настоящей статьи, налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение.

Статья 6. Особенности определения налоговой базы по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения

1. При определении налоговой базы не учитываются доходы, полученные в виде выплат:

1) по договорам обязательного страхования, осуществляемого в порядке, установленном законодательством страны;

2) по договорам добровольного долгосрочного страхования жизни, заключенным на срок не менее пяти лет и в течение этих пяти лет не предусматривающим страховых выплат в пользу застрахованного лица, в том числе в виде рент и (или) аннуитетов (за исключением страховой выплаты, предусмотренной в случае наступления смерти застрахованного лица).

3) по договорам добровольного страхования, предусматривающим возмещение вреда здоровью и (или) медицинских расходов;

4) по договорам добровольного пенсионного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным физическими лицами, если такие выплаты осуществляются при наступлении пенсионных оснований в соответствии с законодательством страны.

2. При определении налоговой базы не учитываются:

суммы страховых взносов в размере, установленном налоговым законодательством страны, по заключенным работодателями договорам обязательного страхования, а также по договорам добровольного страхования, предусматривающим возмещение вреда жизни, здоровью и (или) медицинских расходов;

суммы пенсионных (страховых) взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, договорам пенсионного страхования, заключенным работодателями с имеющими соответствующую лицензию негосударственными пенсионными фондами, страховыми организациями, исключительным видом деятельности которых является страхование жизни и пенсий.

3. По договору добровольного имущественного страхования (включая страхование гражданской ответственности за причинение вреда имуществу третьих лиц и (или) страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств) при наступлении страхового случая доход налогоплательщика, подлежащий налогообложению, определяется в случаях:

гибели или уничтожения застрахованного имущества (имущества третьих лиц) – как разница между суммой полученной страховой выплаты и рыночной стоимостью застрахованного имущества на дату заключения указанного договора (на дату наступления страхового случая – по договору страхования гражданской ответственности), увеличенной на сумму уплаченных по страхованию этого имущества страховых взносов;

повреждения застрахованного имущества (имущества третьих лиц) – как разница между суммой полученной страховой выплаты и расходами, необходимыми для проведения ремонта (восстановления) этого имущества,

увеличенными на сумму уплаченных по страхованию этого имущества страховых взносов.

Статья 7. Особенности уплаты налога в отношении доходов от долевого участия в организации

Сумма налога в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов, определяется с учетом следующих положений:

1) сумма налога в отношении дивидендов, полученных от источников за пределами страны, определяется налогоплательщиком самостоятельно применительно к каждой сумме полученных дивидендов;

2) если источником дохода налогоплательщика, полученного в виде дивидендов, является национальная организация, указанная организация признается налоговым агентом и определяет сумму налога отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов.

Статья 8. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги

1. При определении налоговой базы по доходам от операций с ценными бумагами, включая инвестиционные паи паевого инвестиционного фонда, и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги, учитываются доходы, полученные по следующим операциям:

купли-продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (допущенные к обращению у организаторов торговли, имеющих соответствующую лицензию);

купли-продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;

с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги;

купли-продажи инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, включая их погашение;

с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги, осуществляемым доверительным управляющим (за исключением управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд) в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), являющегося физическим лицом.

Под финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги, в целях настоящей главы Кодекса понимаются фьючерсные и опционные биржевые сделки.

2. Доход (убыток) по операциям купли-продажи ценных бумаг определяется как сумма доходов по совокупности сделок с ценными бумагами соответствующей категории, совершенных в течение налогового периода, за вычетом суммы убытков.

Доход (убыток) по операциям купли-продажи ценных бумаг, в том числе инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, определяется как разница между суммами доходов, полученными от реализации ценных бумаг, и документально подтвержденными расходами на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, фактически произведенными налогоплательщиком (включая расходы, возмещаемые профессиональному участнику рынка ценных бумаг, управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд).

Вместо документального подтверждения расходов налогоплательщик вправе воспользоваться имущественным налоговым вычетом, предусмотренным подпунктом 1 пункта 1 статьи 13 настоящей главы Кодекса.

Имущественный налоговый вычет или вычет в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов предоставляется налогоплательщику при расчете и уплате налога в бюджет у налогового агента (брокера, доверительного управляющего, управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, или у иного лица, совершающего операции по договору поручения или по иному подобному договору в пользу налогоплательщика) либо по окончании налогового периода при подаче налоговой декларации в налоговый орган.

Если расчет и уплата налога производятся источником выплаты дохода в налоговом периоде, имущественный налоговый вычет предоставляется источником выплаты дохода с последующим перерасчетом по окончании налогового периода при подаче налоговой декларации в налоговый орган.

3. Налоговая база по операциям купли-продажи ценных бумаг (погашения инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов) определяется как доход, полученный по результатам налогового периода по операциям с ценными бумагами.

Убыток по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученный по результатам указанных операций, совершенных в налоговом периоде, уменьшает налоговую базу по операциям купли-продажи ценных бумаг данной категории. Размер убытка определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, устанавливаемой государственным органом, осуществляющим регулирование рынка ценных бумаг.

4. Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок определяется как разница между положительными и отрицательными результатами, полученными от переоценки обязательств и прав требований по заключенным сделкам и исполнения финансовых инструментов срочных сделок, с

учетом оплаты услуг биржевых посредников и биржи по открытию позиций и ведению счета физического лица.

По операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, заключаемых в целях снижения рисков изменения цены ценной бумаги, доходы от операций с финансовыми инструментами срочных сделок (включая полученные премии по сделкам с опционами) увеличивают, а убытки уменьшают налоговую базу по операциям с базисным активом.

5. При определении налоговой базы по операциям с ценными бумагами, включая инвестиционные паи паевого инвестиционного фонда, и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, осуществляемым доверительным управляющим, в расходы налогоплательщика включаются также суммы, уплаченные учредителем доверительного управления (выгодоприобретателем) доверительному управляющему в виде вознаграждения и компенсации произведенных им расходов по осуществленным операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

В случае, если при осуществлении доверительного управления совершаются сделки с ценными бумагами различных категорий, а также если в процессе доверительного управления возникают иные виды доходов (в том числе доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, доходы в виде дивидендов, процентов), налоговая база определяется отдельно по каждой категории ценных бумаг и каждому виду дохода.

Убыток, полученный по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, осуществляемым доверительным управляющим в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), совершенным в налоговом периоде, уменьшает налоговую базу по операциям с ценными бумагами соответствующей категории и по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок соответственно.

6. Налоговая база по операциям купли-продажи ценных бумаг и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок определяется по окончании налогового периода. Расчет и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом по окончании налогового периода или при осуществлении им выплаты денежных средств налогоплательщику до истечения очередного налогового периода.

При осуществлении выплаты денежных средств налоговым агентом до истечения очередного налогового периода налог уплачивается с доли дохода, определяемого в соответствии с настоящей статьей, соответствующей фактической сумме выплачиваемых денежных средств. Доля дохода определяется как произведение общей суммы дохода на отношение суммы выплаты к стоимостной оценке ценных бумаг, определяемой на дату выплаты денежных средств.

При осуществлении выплаты денежных средств налогоплательщику более одного раза в течение налогового периода расчет суммы налога производится нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм налога.

7. Налоговая база по операциям с ценными бумагами, осуществляемым доверительным управляющим в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), определяется на дату окончания налогового периода или на дату выплаты денежных средств (передачи ценных бумаг) до истечения очередного налогового периода.

При осуществлении выплат в денежной или натуральной форме из средств, находящихся в доверительном управлении до истечения срока действия договора доверительного управления или до окончания налогового периода, налог уплачивается с доли дохода, определяемого в соответствии с пунктом 6 настоящей статьи, соответствующей фактической сумме выплачиваемых учредителю доверительного управления (выгодоприобретателю) средств. Доля дохода в этом случае определяется как произведение общей суммы дохода на отношение суммы выплаты к стоимостной оценке ценных бумаг (денежных средств), находящихся в доверительном управлении, определяемой на дату выплаты денежных средств.

При осуществлении выплат в денежной или натуральной форме из средств, находящихся в доверительном управлении, более одного раза в налоговом периоде указанный расчет производится нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм налога.

Статья 9. Налоговый период

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Статья 10. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

- 1) государственные пособия;
- 2) государственные пенсии, назначаемые в порядке, установленном законодательством страны;
- 3) все виды установленных законодательством страны компенсационных выплат;
- 4) алименты;
- 5) стипендии;
- 6) материальная помощь, оказываемая за счет средств государственных и местных бюджетов, средств социального страхования, средств профсоюзов в связи со стихийными бедствиями, террористическими актами и другими обстоятельствами в случаях, установленных законодательством страны;
- 7) доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке наследования или дарения, за исключением вознаграждения, выплачиваемого наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки,

литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов;

8) суммы выигрышей, выплачиваемые организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр, не превышающие один размер установленного законодательством страны прожиточного минимума по каждому выигрышу;

9) иные доходы, устанавливаемые налоговым законодательством страны.

Статья 11. Стандартные налоговые вычеты

1. При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение стандартного налогового вычета в размере не менее одного установленного законодательством страны прожиточного минимума за каждый месяц налогового периода.

2. Стандартный налоговый вычет в размере не менее одного установленного законодательством страны прожиточного минимума предоставляется за каждый месяц налогового периода каждому ребенку, находящемуся на обеспечении налогоплательщика, являющегося его родителем или супругом родителя, опекуном или попечителем.

Налоговый вычет на содержание ребенка (детей), установленный настоящим пунктом, производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

Уменьшение налоговой базы производится с месяца рождения ребенка (детей) или месяца, в котором установлена опека (попечительство), и сохраняется до конца того года, в котором ребенок (дети) достиг возраста, указанного в абзаце втором настоящего пункта, или в случае смерти ребенка (детей). Налоговый вычет предоставляется за период обучения ребенка (детей) в учебном заведении, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в период обучения.

3. Повышенные размеры стандартных налоговых вычетов устанавливаются налоговым законодательством страны.

4. Установленные настоящей статьей стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты.

5. В случае если в течение налогового периода стандартные налоговые вычеты налогоплательщику не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, чем предусмотрено настоящей статьей, то по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика, прилагаемого к налоговой декларации, и документов, подтверждающих право на такие вычеты, налоговым органом производится перерасчет налоговой базы с учетом предоставления стандартных налоговых вычетов в размерах, предусмотренных настоящей статьей.

Статья 12. Социальные налоговые вычеты

1. При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение следующих социальных налоговых вычетов:

1) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях, а также за обучение своих детей на дневной форме обучения в образовательных учреждениях по программе получения первого среднего специального или высшего образования – в размере фактически произведенных расходов на обучение, но не более установленного налоговым законодательством страны размера.

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии или иного документа, который подтверждает статус учебного заведения;

2) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за услуги по лечению (включая стоимость медикаментов), предоставленные медицинскими учреждениями страны ему, его супругу (супруге), родителям, детям.

Общая сумма социального налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, не может превышать установленного налоговым законодательством страны размера.

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику, если лечение производится в медицинских учреждениях, имеющих соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности.

2. Социальные налоговые вычеты предоставляются по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика прилагаемого к налоговой декларации, а также документов, подтверждающих фактические расходы налогоплательщика.

Статья 13. Имущественные налоговые вычеты

1. При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение следующих имущественных налоговых вычетов:

1) в сумме, полученной налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи имущества, но не превышающей размер, установленный налоговым законодательством страны.

Налоговым законодательством страны для доходов, полученных от продажи отдельных видов имущества, может быть предусмотрено предоставление имущественного налогового вычета в полной сумме, полученной налогоплательщиком при продаже указанного имущества.

Вместо использования права на получение имущественного налогового вычета налогоплательщик вправе уменьшить сумму доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов.

При реализации имущества, находящегося в общей долевой либо общей совместной собственности, соответствующий размер имущественного налогового вычета распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле либо по договоренности между ними (в случае реализации имущества, находящегося в общей совместной собственности).

Положения настоящего подпункта не распространяются на доходы, получаемые индивидуальными предпринимателями от продажи имущества в связи с осуществлением ими предпринимательской деятельности;

2) в сумме, израсходованной налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории страны жилого дома или квартиры, в размере фактически произведенных расходов, а также в сумме, направленной на погашение процентов по ипотечным кредитам, полученным налогоплательщиком в банках страны и фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение на территории страны жилого дома или квартиры.

Общий размер имущественного налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, не может превышать размер, установленный налоговым законодательством страны. При определении размера вычета не учитываются суммы, направленные на погашение процентов по ипотечным кредитам.

Указанный имущественный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику на основании документов, подтверждающих право собственности на приобретенный (построенный) жилой дом или квартиру, а также платежных документов, подтверждающих факт уплаты денежных средств налогоплательщиком (квитанций к приходным ордерам, банковских выписок о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца, товарных и кассовых чеков, актов о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и других документов).

При приобретении имущества в общую долевую либо общую совместную собственность размер имущественного налогового вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их долей собственности либо с их письменным заявлением (в случае приобретения жилого дома или квартиры в общую совместную собственность).

Имущественный налоговый вычет не применяется в случаях, когда сделка купли-продажи жилого дома или квартиры совершается между физическими лицами, являющимися взаимозависимыми.

Повторное предоставление налогоплательщику имущественного налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, не допускается.

Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

2. Имущественные налоговые вычеты (за исключением имущественных налоговых вычетов по операциям с ценными бумагами) предоставляются по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика, прилагаемого к налоговой декларации.

Имущественный налоговый вычет при определении налоговой базы, исчислении и уплате налога по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги, предоставляется в порядке, установленном статьей 8 настоящей главы Кодекса.

Статья 14. Профессиональные налоговые вычеты (вычеты, связанные с экономической деятельностью)

1. При исчислении налоговой базы право на получение профессиональных налоговых вычетов имеют следующие категории налогоплательщиков:

1) налогоплательщики, указанные в пункте 1 статьи 19 настоящей главы Кодекса, – в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов.

При этом состав указанных расходов, принимаемых к вычету, определяется налогоплательщиком самостоятельно в порядке, установленном налоговым законодательством страны.

Если налогоплательщики не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуальных предпринимателей, профессиональный налоговый вычет производится в размере 20 % общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности;

2) налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера, – в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг);

3) налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов, в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

Если эти расходы не могут быть подтверждены документально, они принимаются к вычету в размерах, установленных налоговым законодательством страны.

В целях настоящей статьи к расходам налогоплательщика относятся также суммы налогов, предусмотренных налоговым законодательством страны для видов деятельности, указанных в настоящей статье (за исключением подоходного налога с физических лиц), начисленные либо уплаченные им за налоговый период.

При определении налоговой базы расходы, подтвержденные документально, не могут учитываться одновременно с расходами в пределах установленного норматива.

2. Налогоплательщики реализуют право на получение профессиональных налоговых вычетов путем подачи письменного заявления налоговому агенту.

При отсутствии налогового агента профессиональные налоговые вычеты предоставляются по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика, прилагаемого к налоговой декларации.

Статья 15. Дата получения дохода (возникновение права на получение дохода)

1. В целях настоящей главы, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи, дата получения дохода определяется как день:

1) выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц, – при получении доходов в денежной форме;

2) передачи доходов в натуральной форме – при получении доходов в натуральной форме;

3) уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным (кредитным) средствам, приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг – при получении доходов в виде материальной выгоды.

2. В целях исчисления налога дата возникновения права на получение дохода в виде оплаты труда определяется как день начисления дохода за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

Статья 16. Налоговые ставки

1. Налоговые ставки устанавливаются налоговым законодательством страны.

2. Налоговым законодательством страны могут быть установлены налоговые ставки в отношении отдельных видов доходов.

Статья 17. Порядок исчисления налога

1. Сумма налога при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

2. Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи.

3. Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

Статья 18. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами

1. Исчисление, удержание у налогоплательщика и уплата налога в отношении доходов, полученных налогоплательщиком, производится налоговыми агентами, если иное не предусмотрено настоящей главой Кодекса.

2. Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Сумма налога применительно к доходам, в отношении которых установлены отдельные налоговые ставки, исчисляется налоговым агентом отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику.

Исчисление суммы налога производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

3. Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам.

4. При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в течение одного месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме задолженности налогоплательщика.

5. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

В иных случаях налоговые агенты перечисляют суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода, – для доходов, выплачиваемых в денежной форме, а также дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы налога, – для доходов, полученных налогоплательщиком в натуральной форме либо в виде материальной выгоды.

6. Совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается по месту учета налогового агента в налоговом органе.

Налоговые агенты – организации, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого налогоплательщикам этим обособленным подразделением.

Статья 19. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой

1. Исчисление и уплату налога в соответствии с настоящей статьей производят физические лица, зарегистрированные в установленном законодательством страны порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, частные нотариусы и другие лица, занимающиеся в установленном законодательством страны порядке частной практикой, – по суммам доходов, полученных от такой деятельности.

2. Налогоплательщики, указанные в пункте 1 настоящей статьи, обязаны представить в налоговый орган по месту своего учета декларацию с указанием суммы предполагаемого в текущем налоговом периоде дохода от осуществления предпринимательской деятельности или от занятия частной практикой в пятидневный срок по истечении месяца со дня появления таких доходов.

3. Расчет сумм авансовых платежей на текущий налоговый период производится налоговым органом на основании суммы предполагаемого дохода, указанного в декларации, или суммы фактически полученного дохода от указанных в пункте 1 настоящей статьи видов деятельности за предыдущий налоговый период (для налогоплательщиков, осуществляющих соответствующую деятельность в предыдущем налоговом периоде) с учетом налоговых вычетов, предусмотренных статьями 11 и 14 настоящей главы Кодекса.

4. Убытки прошлых лет, понесенные физическим лицом, уменьшают налоговую базу, в порядке, установленном налоговым законодательством страны.

5. Авансовые платежи уплачиваются налогоплательщиком в течение налогового периода в размерах и сроки, установленные налоговым законодательством страны.

6. В случае значительного (более чем на 50 %) увеличения или уменьшения в налоговом периоде дохода налогоплательщик обязан представить новую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления деятельности, указанной в пункте 1 настоящей статьи, на текущий налоговый период. В этом случае производится перерасчет сумм авансовых платежей на текущий год по ненаступившим срокам уплаты.

7. Общая сумма налога, исчисленная в соответствии с налоговой декларацией, уплачивается по месту учета налогоплательщика в срок, установленный налоговым законодательством страны.

8. Налогоплательщики, указанные в пункте 1 настоящей статьи, обязаны представить в налоговый орган по месту своего учета налоговую декларацию в сроки, установленные налоговым законодательством страны.

Статья 20. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов

1. Исчисление и уплату налога в соответствии с настоящей статьей производят следующие категории налогоплательщиков:

1) физические лица – исходя из сумм вознаграждений, полученных от физических лиц, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных договоров гражданско-правового характера;

2) физические лица – исходя из сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности;

3) физические лица – налоговые резиденты страны, получающие доходы из источников, находящихся за пределами страны, – исходя из сумм таких доходов;

4) физические лица, получающие другие доходы, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами, – исходя из сумм таких доходов.

2. Налогоплательщики, указанные в пункте 1 настоящей статьи, самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в соответствующий бюджет, в порядке, установленном статьей 17 настоящей главы Кодекса.

Общая сумма налога исчисляется налогоплательщиком с учетом сумм налога, удержанных налоговыми агентами при выплате налогоплательщику дохода. При этом убытки, понесенные налогоплательщиком, уменьшают налоговую базу в порядке, установленном налоговым законодательством страны.

3. Налогоплательщики, указанные в пункте 1 настоящей статьи, обязаны представить в налоговый орган по месту своего учета налоговую декларацию.

4. Общая сумма налога, исчисленная исходя из налоговой декларации, уплачивается по месту жительства налогоплательщика в срок, установленный налоговым законодательством страны.

Статья 21. Обеспечение соблюдения положений настоящей главы

1. Налоговые агенты ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, по форме, которая установлена государственным налоговым органом страны.

2. Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов ежегодно в срок, установленный налоговым законодательством страны, по форме, утвержденной государственным налоговым органом страны.

Налоговые органы направляют эти сведения налоговым органам по месту жительства физических лиц.

Не представляются сведения о выплаченных доходах индивидуальным предпринимателям за приобретенные у них товары или выполненные работы (оказанные услуги) в том случае, если эти индивидуальные предприниматели предъявили налоговому агенту документы, подтверждающие их государственную

регистрацию в качестве предпринимателей без образования юридического лица и постановку на учет в налоговых органах.

3. Налоговые агенты выдают физическим лицам по их заявлениям справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога по форме, утвержденной государственным налоговым органом страны.

Статья 22. Устранение двойного налогообложения

1. Фактически уплаченные налогоплательщиком, являющимся налоговым резидентом страны, за пределами страны в соответствии с законодательством других государств суммы налога с доходов, полученных за пределами страны, не засчитываются при уплате налога в стране, если иное не предусмотрено соответствующим договором (соглашением) об избежании двойного налогообложения.

2. Для освобождения от уплаты налога налогоплательщик должен представить в органы государственного налогового органа страны официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым страна заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, а также документ о полученном доходе и об уплате им налога за пределами страны, подтвержденный налоговым органом соответствующего иностранного государства.

Принят на двадцать втором
пленарном заседании МПА СНГ
(постановление № 22-9 от 15 ноября 2003 года).