

## **Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2010 год с целью получения имущественного налогового вычета к доходам от продажи квартиры**

При заполнении налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2010 год рекомендуем использовать программу "Декларация 2010", которую можно бесплатно скачать на сайте ФНС России.

Программа «Декларация 2010» также размещена на сайте Главного научно-исследовательского вычислительного центра (ГНИВЦ) ФНС России ([www.gnivc.ru](http://www.gnivc.ru)) в разделе «Декларации» рубрики «Программные обеспечения».

### **Исходные данные:**

Ливанова Наталья Михайловна (ИНН 7724555555) в январе 2010 года продала Киселеву Алексею Владимировичу за 2 500 000 рублей квартиру, полученную ею в собственность в порядке наследования в 2008 году.

Следует отметить, что по доходам, полученным от продажи квартиры, Н.М. Ливанова **обязана** представить в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц (далее – налоговая декларация) за 2010 год в срок до 30 апреля 2011 года.

С целью получения имущественного налогового вычета к доходам от продажи квартиры, предусмотренного подпунктом 1 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), Н.М. Ливановой необходимо приложить к налоговой декларации за 2010 год следующие документы:

- договор купли-продажи квартиры, заключенный между Н.М. Ливановой и А.В. Киселевым – 2 страницы;
- копии документов, подтверждающих получение Н.М. Ливановой денежных средств от Киселева А.В. в оплату стоимости квартиры – расписка на 1 странице;
- документы, подтверждающие срок владения Н.М. Ливановой проданной квартирой (в частности, Свидетельство о праве собственности на полученную по наследству квартиру) – 1 страница.

Итак, в нашем примере налогоплательщик претендует на получение имущественного налогового вычета к доходам от продажи квартиры, для чего необходимо заполнить 6 листов налоговой декларации, из которых 2 листа являются титульными.

## **ТИТУЛЬНЫЙ ЛИСТ**

При заполнении титульного листа налоговой декларации, состоящего из 2-х страниц, отражают общие сведения о налогоплательщике.

На **первой странице титульного листа** (см. **рисунок 1**) налоговой декларации в поле «Номер корректировки» проставляется цифра 0, поскольку налоговая декларация Н.М. Ливановой по доходам за 2010 год представляется впервые.

В пункте "ИНН" указывается идентификационный номер налогоплательщика - физического лица, который указан в документе, подтверждающем постановку данного физического лица на налоговый учет в налоговом органе Российской Федерации. При отсутствии у налогоплательщика ИНН данный реквизит не заполняется. В нашем примере записываем ИНН Ливановой Н.М. 7724555555. Поле «ИНН» также заполняется на всех последующих листах декларации.

В пункте «Налоговый период (код)» уже проставлено число 34 – это код налогового периода (2010 года), далее указывается отчетный налоговый период – 2010 год.

В поле "Представляется в налоговый орган (код)" проставляется четырехзначный номер налогового органа, в котором налогоплательщик состоит на налоговом учете. В нашем примере 7724, где 77 - код региона (г. Москва), 24 - номер налогового органа.

Поле «Код категории налогоплательщика» заполняется на основании Справочника, приведенного в Приложении № 1 к Порядку заполнения формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (далее – Порядок).

Существуют следующие коды категории налогоплательщиков:

- индивидуальные предприниматели - код 720,
- нотариусы и другие лица, занимающиеся частной практикой – код 730,
- адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты – код 740,
- индивидуальные предприниматели, являющиеся главами крестьянских (фермерских) хозяйств - код 770,
- остальные физические лица, в том числе иностранные граждане, не относящиеся к уже перечисленным категориям физических лиц - код 760.

Таким образом, Н.М. Ливанова указывает в декларации код налогоплательщика - 760.

В пункте "Код по ОКАТО" указывается код административно-территориального образования, на территории которого проживает налогоплательщик. Значение кода ОКАТО содержится в "Общероссийском классификаторе объектов административно-территориального деления" ОК 019-95 (ОКАТО). Информацию о коде ОКАТО можно также получить в налоговом органе по месту постановки на налоговый учет. В нашем примере Н.М. Ливанова проживает в районе Сокольники г. Москвы, код ОКАТО которого 45263591600.

В пунктах «Фамилия», «имя», «отчество» указывается фамилия, имя и отчество физического лица - налогоплательщика, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность. Для иностранных физических лиц допускается при написании использование букв латинского алфавита. Отчество может отсутствовать, если оно не указано в документе, удостоверяющим личность налогоплательщика.

Далее указывается номер контактного телефона налогоплательщика.

Кроме персональных сведений о налогоплательщике на титульном листе указывается общее количество заполненных страниц декларации и количество подтверждающих документов (их копий), прилагаемых к ней. При этом налогоплательщик или его представитель вправе составить реестр таких документов и приложить его к декларации.

В нижней части каждой заполненной страницы декларации налогоплательщик или его представитель ставит свою подпись и дату подписания.

Если декларацию подписывает законный или уполномоченный представитель налогоплательщика, к ней следует приложить копию документа, подтверждающего полномочия этого лица.

**На второй странице титульного листа** налоговой декларации в пункте «Дата рождения» указывается дата рождения (число, месяц, год) путем последовательной записи данных арабскими цифрами, например: 01.01.1977, где 01 - число, 01 - месяц, 1977 - год рождения.

Поле «Место рождения» заполняется в соответствии с документом, удостоверяющим личность. В нашем примере – г. Москва.

В пункте "Наличие гражданства" проставляется цифра 1 физическим лицом, являющимся гражданином какой-либо страны, цифра 2 – лицом без гражданства.

В поле «Код страны» проставляется код страны, гражданином которой является физическое лицо. Код страны выбирается из Общероссийского классификатора стран мира (ОКСМ). Например, код 643 - код России, код 804 - код Украины. При отсутствии у физического лица гражданства указывается код 999.

Поля под заголовком «Сведения о документе, удостоверяющем личность», заполняются на основании соответствующего документа. При этом «Код вида документа» выбирается из справочника "Коды документов", являющемся Приложением № 2 к Порядку.

В пункте "Статус налогоплательщика" указывается статус физического лица - налогоплательщика. При этом цифра 1 проставляется налоговыми резидентами Российской Федерации (т.е. физическими лицами, фактически находящимися на территории Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев). Физические лица, не являющиеся налоговыми нерезидентами Российской Федерации, в поле «Статус налогоплательщика» проставляют цифру 2.

В полях под заголовком "Место жительства налогоплательщика" указывается полный адрес постоянного места жительства налогоплательщика на основании документа, удостоверяющего его личность, либо иного документа, подтверждающего адрес места жительства.







<p>080 <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td>2</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>.</td><td>0</td><td>0</td></tr> </table>                  2.3. Общая сумма налога                  исчисленная (руб.)</p> <p>100 <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td>1</td><td>9</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr> </table>                  2.5. Общая сумма уплаченного налога, в виде                  фиксированных авансовых платежей (руб.)</p> <p>120 <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table></p>	2	5	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	.	0	0	1	9	5	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-																	<p>090 <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td>1</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>.</td><td>0</td><td>0</td></tr> </table>                  2.4. Общая сумма налога                  удержанная (руб.)</p> <p>110 <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr> </table></p>	1	5	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	.	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	5	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	.	0	0																																																															
1	9	5	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-																																																																		
1	5	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	.	0	0																																																															
0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																															

Полученные данные затем перейдут в раздел 1.

### Лист Е

Для расчета имущественного налогового вычета по доходам от продажи квартиры, находившейся в собственности налогоплательщика менее трех лет, Н.М. Ливанова заполняет пп. 1.1 Листа Е (см. рисунок 3):

- в пп. 1.1.1 указывается общая сумма полученного дохода – 2 500 000 руб.;

- в пп. 1.1.2 - максимальная сумма налогового вычета 1 000 000 руб.

Значение пп. 1.1.2 переносится в пп. 1.3.1 и 1.5.1, а значение пп. 1.1.2 – в пп. 1.3.2 и 1.5.2.

В итоговом пп. 4 указывается общая сумма вычетов, которая в нашем примере составила 1 000 000 руб.

**Рис. 3**

Лист Е. Расчет имущественных налоговых вычетов по доходам от продажи имущества

1. Расчет имущественных налоговых вычетов, установленных пп. 1 п. 1 ст. 220 Кодекса, по доходам от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков, земельных участков и долей в указанном имуществе (руб., коп.)

1.1. Суммы, полученные от продажи имущества, указанного в п. 1 (за исключением долей в указанном имуществе), находившегося в собственности менее 3-х лет, для расчета размера имущественного налогового вычета в пределах 1000000 руб.

1.1.1. Сумма дохода от всех источников выплаты 1010 <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td>2</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>.</td><td>0</td><td>0</td></tr> </table>	2	5	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	.	0	0	1.1.2. Сумма налогового вычета (1000000 руб., но не более значения пп. 1.1.1) 020 <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td>1</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>.</td><td>0</td><td>0</td></tr> </table>	1	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	.	0	0
2	5	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	.	0	0																		
1	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	.	0	0																		

1.2. Суммы, полученные от продажи долей имущества, указанного в п. 1 и находившегося в собственности менее 3-х лет, для расчета размера имущественного налогового вычета в пределах 1000000 руб.

1.2.1. Сумма дохода от всех источников выплаты 030 <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td>.</td><td> </td><td> </td></tr> </table>														.			1.2.2. Сумма налогового вычета (1000000 x размер доли, но не более значения пп. 1.2.1) 040 <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td>.</td><td> </td><td> </td></tr> </table>														.		
													.																				
													.																				

1.3. Общая сумма по пп. 1.1 и пп. 1.2.

1.3.1. Сумма дохода от всех источников выплаты (пп. 1.1.1 + пп. 1.2.1) 050 <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td>2</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>.</td><td>0</td><td>0</td></tr> </table>	2	5	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	.	0	0	1.3.2. Общая сумма налогового вычета (пп. 1.1.2 + пп. 1.2.2), но не более 1000000 руб. 020 <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td>1</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>.</td><td>0</td><td>0</td></tr> </table>	1	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	.	0	0
2	5	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	.	0	0																		
1	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	.	0	0																		

1.4. Суммы, полученные от продажи указанного в п. 1 имущества и долей в нем, находившегося в собственности менее 3-х лет, для расчета фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с его приобретением

1.4.1. Сумма дохода от всех источников выплаты 070 <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td>.</td><td> </td><td> </td></tr> </table>														.			1.4.2. Сумма документально подтвержденных расходов, но не более значения пп. 1.4.1 080 <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td>.</td><td> </td><td> </td></tr> </table>														.		
													.																				
													.																				



Значение показателя п. 4 "Сумма расходов и налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу" (строка 040) переносится из п. 4 листа Е - 1 000 000 руб.

В рассматриваемом случае показатель строки 030 разд. 1 больше показателя строки 040. Соответственно, в строке 050 "Налоговая база" записывается полученная разница в размере 1 500 000 руб.

Строка 060 рассчитывается путем перемножения строки 050 (1 500 000 руб.) на 13%, получаем 195 000 руб.

Поскольку с полученных Н.М. Ливановой доходов налог на доходы физических лиц удержан не был, по строке 070 указываем сумму в размере 0 руб.

Для расчета значения по строке 120 (сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет) необходимо из строки 060 (195 000 руб.) вычесть значение строки 070 (0 руб.). Получаем сумму налога к доплате в бюджет в размере 195 000 руб.

**Рис. 4**

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, подлежащего налогообложению по ставке 13%			
1	Общая сумма дохода (пп. 2.1 Листа А + пп. 2.1 Листа Б + пп. 3.1 Листа В)	010	2 5 0 0 0 0 0 - - - - . 0 0
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	2 5 0 0 0 0 0 - - - - . 0 0
II. Сумма расходов и налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу			
4	Общая сумма расходов и налоговых вычетов (пп. 3.2 Листа В + п. 6.1 Листа Д + п. 4 Листа Е + п. 2.8 Листа Ж1 + п. 3 Листа Ж2 + пп. 9.3 Листа З + пп. 2.5 Листа И + пп. 2.6 Листа И + пп. 2.8 Листа И + пп. 2.9 Листа И)	040	1 0 0 0 0 0 0 - - - - . 0 0
III. Расчет налоговой базы			
5	Налоговая база (Вычтите строку 040 из строки 030. Если результат получился отрицательным, то по данной строке ставится ноль)	050	1 5 0 0 0 0 0 - - - - . 0 0
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	1 9 5 0 0 0 - - - - -
7	Общая сумма налога, удержанная у источника выплаты (пп. 2.4 Листа А)	070	0 - - - - - - - - - -
8	Сумма фактически уплаченных авансовых платежей (пп. 3.4 Листа В)	075	
9	Общая сумма налога, уплаченная в виде фиксированных авансовых платежей (пп. 2.5 Листа А)	080	



10	Общая сумма налога, уплаченная на основании налогового уведомления на уплату налога на доходы физических лиц в связи с сообщением налогового агента о невозможности удержания налога и сумме задолженности налогоплательщика	090	<input type="text"/>
11	Общая сумма налога, уплаченная в иностранных государствах, подлежащая зачету в Российской Федерации (пп. 2.4 Листа Б)	100	<input type="text"/>
12	Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (Вычтите строку 060 из суммы строк 070, 075, 080 и 090. Если значение строки 060 больше или равно сумме строк 070, 075, 080 и 090, то в строке 110 ставится прочерк)	110	<input type="text"/>
13	Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (Вычтите сумму строк 070, 075, 080, 090 и 100 из строки 060. Если значение строки 060 меньше или равно сумме строк 070, 075, 080, 090 и 100, то в строке 120 ставится прочерк)	120	<input type="text"/>

## Раздел 6

Завершается оформление налоговой декларации заполнением раздела 6 «Суммы налога, подлежащие уплате (доплате) в бюджет/возврату из бюджета».

Н.М. Ливанова отражает в разделе 6 сумму налога, подлежащую доплате в бюджет, по коду бюджетной классификации и коду по ОКАТО (см. **рисунок 5**).

В строке 020 этого раздела указывается КБК налога на доходы физических лиц 18210102021011000110, по строке 030 - код по ОКАТО по месту жительства Ливановой Н.М. - 45263591600, по строке 040 - сумма налога, которая подлежит уплате (доплате) в бюджет, - 195 000 руб.

**Рис. 5**

Раздел 6. Суммы налога, подлежащие уплате (доплате) в бюджет/возврату из бюджета			
(Код строки 010)	<input type="text" value="1"/>	1 - уплата (доплата) в бюджет 2 - возврат из бюджета 3 - отсутствие уплаты (доплаты) в бюджет или возврата из бюджета	
Показатели	Код строки	Значения показателей	
Код бюджетной классификации	020	<input type="text" value="18210102021011000110"/>	
Код по ОКАТО	030	<input type="text" value="45263591600"/>	
Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (руб.)	040	<input type="text" value="195000-"/>	
Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (руб.)	050	<input type="text" value="-"/>	