

**Исходные данные примера
заполнения Единой налоговой декларации
физического лица, не осуществляющего предпринимательскую деятельность**

Декларант - физическое лицо Макеев Талант Алмазович, ИНН 21505196800043. Макеев женат, имеет детей: сына - школьника и 22 летнюю дочку - студентку коммерческого отделения ВУЗа. Жена Макеева тоже работает, но по совместному решению, вычеты на детей получает Макеев.

Семья Макеевых в начале 2013 года проживала в частном доме, право собственности на который зарегистрировано на Макеева. Во дворе дома Макеев держит кур. Излишек куринных яиц у Макеева постоянно приобретают соседи.

Макеев работает по трудовому договору в торговой компании и подрабатывает там же после работы на полставки. В свободное от основной работы время Макеев занимается разработкой программного обеспечения для создания клиентской базы торговых компаний и имеет в этой области запатентованный программный продукт.

Макеев имеет акции отечественного предприятия и получает по ним дивиденды. Кроме того, Макеев получил ипотечный кредит для внесения средств по договору долевого строительства и приобретения квартиры.

Также Макеев заключил договор с Негосударственным пенсионным фондом, куда постоянно делает отчисления. В соответствии с законодательством о страховании гражданской ответственности Работодатель по основному месту работы застраховал Макеева как наемного работника в частной страховой компании.

На день рождения коллеги по работе подарили ему пылесос, а от дальнего родственника ему досталось в наследство золотое кольцо. Макеев постоянно приобретает лотерейные билеты, систематически сдает кровь.

В конце 2013 года у Макеева умер отец. Чтобы поддержать мать в трудное время, он с семьей переехал временно жить к матери, а свой дом продал. Мать также проживает в г. Бишкек. Вселение в новую квартиру, строящейся по договору долевого строительства, ожидается только в 2015 году. От отца в наследство он получил земельный участок, находящийся в Иссык-Атинском районе (пашня богарная), стоимостью 500 000 сомов, площадью 20 га, земельный налог был уплачен отцом в начале 2013 года за весь год.

В средствах массовой информации о Макееве была помещена заметка, которая не соответствовала действительности и подрывала его авторитет как автора программного продукта. Макеев в 2013 году в судебном порядке добился опровержения этой заметки и получил за причиненный моральный вред компенсацию.

В 2013 года Макееву на праве собственности принадлежали:

СОМ

№ строки	Наименование	Стоимость	Отражено в ячейке
1.	Дом в Бишкеке, 80 кв. м., по адресу: г. Бишкек, ул. Ден Сяопина, № 77, приобретен в 2006 году, продан в ноябре 2013 года за 1 500 000 сомов	1 500 000	Ячейка 265 Прил.2
2.	Земельный участок, прилегающий к дому, 600 кв. м., 2-ая зона	-	Раздел III Прил. 3
3.	Легковая автомашина Ауди, 1998 года выпуска, объем двигателя 1800 куб. см., приобретена в начале 2013 года за 180 000 сомов, продана в ноябре 2013 года за 190 000 сомов	180 000 10 000	Ячейка 265 Прил.2 Ячейка 155 Прил.1 Раздел II Прил. 3
4.	Земельный участок, полученный в наследство, 20 га, Иссык-Атинский р-н	500 000	Ячейка 262 Прил.2

В 2013 году Макеев получил доходы и произвел расходы:

СОМ

№ строки	Показатели	Сумма	Отражено в ячейке
	ПОЛУЧЕНЫ:		
1.	Заработная плата по основному месту работы	250 000	Ячейка 150 Прил. 1
2.	Заработная плата по совместительству	100 000	Ячейка 150 Прил. 1
4.	Дивиденды от участия в отечественном предприятии	5 000	Ячейка 258 Прил. 2
5.	Выплаты от страховой компании по договору обязательного страхования гражданской ответственности, заключенному работодателем, в пользу наемных работников	2 300	Ячейка 270 Прил. 2
6.	Пылесос в подарок от сослуживцев	4 500	Ячейка 152 Прил. 1
7.	В наследство земельный участок площадью 20 000 кв.м.	500 000	Ячейка 262 Прил. 2
8.	Выигрыш в лотерею	800	Ячейка 264 Прил. 2
9.	От работодателя 10 января 2013 года беспроцентный займ на шесть месяцев или 183 дня	100 000	Расчет для ячейки 151 Прил. 1, ячейка 453 Прил. 4
10.	От работодателя материальная помощь в связи со смертью отца	10 000	Ячейка 256 Прил. 2
11.	Оплата за предоставление права использования его программного продукта	15 000	Ячейка 163 Прил. 1
12.	Компенсация за моральный вред, нанесенный заметкой в газете	20 000	Ячейка 158 Прил. 1
13.	Денежные средства от продажи дома	1 500 000	Ячейка 265 Прил. 2
14.	В наследство от дальнего родственника золотое кольцо	11 500	Ячейка 152 Прил. 1
15.	Оплата за сдачу крови	1 000	Ячейка 270 Прил. 2
16.	Доход от реализации куриных яиц	6 000	Ячейка 263 Прил. 2
17.	Денежные средства от реализации автомашины АУДИ	10 000 180 000	Ячейка 155 Прил. 1 Ячейка 265 Прил. 2
18.	По неосновному месту работы подоходный налог был уплачен работодателем, но не удержан из заработной платы (ошибка молодого бухгалтера)	9 000	Ячейка 161 Прил. 1 Ячейка 075 ЕНД
19.	Ипотечный кредит под залог строящейся квартиры	300 000	Ячейка 453 Прил. 4
	ПРОИЗВЕДЕНА РАСХОДЫ:		
20.	Работодателем по основному месту работы удержан подоходный налог (из справки о начисленных доходах работодателя)	21 601	Ячейка 075 ЕНД
21.	Работодателями удержаны отчисления по государственному социальному страхованию (из справок о начисленных доходах работодателя)	35 135	Ячейка 053 ЕНД
22.	Оплачен взнос в Негосударственный пенсионный фонд	30 000	Ячейка 056 ЕНД, ячейка 467 Прил. 4
23.	Оплачено за обучение дочери в ВУЗе	45 000	Ячейка 062 ЕНД, Ячейка 467 Прил. 4
24.	Оплачены проценты по ипотечному кредиту	27 000	Ячейка 067 ЕНД Ячейка 465 Прил.4
25.	Оплачена основная сумма по ипотечному кредиту	4500	Ячейка 465 Прил. 4
26.	Внесен взнос в доленое строительство многоэтажного дома	1300000	Ячейка 459 Прил. 4
27.	Куплена породистая собака	18 000	Ячейка 463 Прил. 4
28.	Куплена автомашина АУДИ-100	180 000	Ячейка 461 Прил.4, Ячейка 265 Прил. 2
29.	Возвращена сумма беспроцентного займа, полученного у работодателя на 6 месяцев	100 000	Ячейка 465 Прил. 4
30.	Оплачены расходы на питание, коммунальные услуги и прочие текущие нужды	480 000	Ячейка 467 Прил. 4
31.	Уплачены земельный налог и налог на автотранспорт	1 890	Прил. 3, ячейка 467 Прил. 4
32.	Приобретены одежда, обувь, домашняя утварь (по собственной оценке декларанта)	90 000	Ячейка 464 Прил. 4

**Комментарий
к заполнению Образца Единой налоговой декларации физического лица,
не осуществляющего предпринимательскую деятельность
FORM STI-100**

- Общий порядок заполнения: 1. Приложения №№ 1-3 (Form STI-100-001, STI-100-002, STI-100-003)
2. Форма ЕНД (Form STI-100)
3. Приложение № 4 (Form STI-100-004)

РАЗДЕЛ I. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ

Ячейка	Содержание
001	В ячейке 001 ставится знак "X", поскольку ЕНД заполняется первоначально
102	Указан ИНН Декларанта: 21505196800043
103	Указаны фамилия, имя и отчество Декларанта: Макеев Талант Алмазович
104	Указаны код и наименование ГНС по месту налоговой регистрации: 002 УГНС Ленинского района г. Бишкек
106	Указывается серия и № паспорта: АН 3374078
107	Указано: Кыргызская Республика
108	Указан почтовый индекс места проживания: 720000
110	Указан город, в котором проживает Декларант: город Бишкек
111	Указан адрес, по которому был прописан Декларант: ул. Ден Сяопина, дом 77
112	Указан почтовый индекс места фактического проживания: 720010
113	Указан город места фактического проживания: г. Бишкек
114	Указан адрес места фактического проживания: ул. Исанова, дом 47
115	Указан контактный телефон: 0557 181432
116	Указан адрес электронной почты Декларанта: t.makeev@yandex.com
201	Указано начало налогового периода, за который представляется ЕНД: 01.01.2013
202	Указан конец налогового периода, за который представляется ЕНД: 31.12.2013

РАЗДЕЛ II. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

COM

Ячейка	Содержание отраженной операции
050	Перенесена общая сумма совокупного годового дохода – значение ячейки 164 FORM STI-100-001 в размере 421 349
051	Указана сумма персонального вычета, вычтенного работодателем: $650 \times 12 = 7800$
052	Указана сумма вычетов на иждивенцев, вычтенных работодателем: $1200 \times 2 = 2400$
053	Указана сумма отчислений по государственному социальному страхованию, удержанных работодателем (по данным справок работодателей): 35135
054	Рассчитывается налоговая база для вычета по негосударственному страхованию: $054 = 050 - 051 - 052 - 053 = 421\ 349 - 7800 - 2400 - 35\ 135 = 376\ 014$
055	Рассчитывается ограничение суммы вычета по негосударственному страхованию: $055 = 054 \times 8 / 100 = 376\ 014 \times 8 / 100 = 30\ 081$
056	Указывается сумма, фактически уплаченная в НПФ (по платежным документам): 30 000
057	Рассчитывается разница значений ячеек 055 и 056: $057 = 30\ 081 - 30\ 000 = 81$
058	Показатель для ячейки отсутствует, указано значение: 0
059	Поскольку значение 057 положительное, в ячейку переносится значение ячейки 056: 30 000 – это сумма разрешенного вычета на негосударственное пенсионное страхование
060	Рассчитывается налоговая база для социального вычета (на образование): $060 = 054 - 059 = 376\ 014 - 30\ 000 = 346\ 014$
061	Рассчитывается ограничение для социального вычета: $061 = 060 \times 10 / 100 = 346\ 014 \times 10 / 100 = 34\ 601$

062	Указывается сумма, фактически оплаченная за обучение (по платежным документам): 45 000
063	Рассчитывается разница значений ячеек 061 и 062: $063 = 34\ 601 - 45\ 000 = -10\ 399$. Указываем знак минус «-» перед ячейкой 063.
064	Поскольку значение ячейки 063 отрицательное, в ячейку 064 переносится значение ячейки 061: 34 601 – это сумма разрешенного социального вычета
065	Поскольку показатель для ячейки отсутствует, указано значение: 0
066	Указана сумма ограничения имущественного вычета согласно Налоговому кодексу: 230 000
067	Указывается сумма, фактически уплаченная в счет погашения процентов по ипотечному кредиту (по платежным документам): 27 000
068	Рассчитывается разница значений ячеек 066 и 067: $068 = 230\ 000 - 27\ 000 = 203\ 000$
069	Поскольку показатель для ячейки отсутствует, указано значение: 0
070	Поскольку значение ячейки 068 положительное, в ячейку 070 переносится значение ячейки 067: 27 000 – это сумма разрешенного вычета по ипотечному кредиту
071	Рассчитывается сумма разрешенных вычетов: $071 = 051 + 052 + 053 + 059 + 064 + 070 = 7\ 800 + 2\ 400 + 35\ 135 + 30\ 000 + 34\ 601 + 27\ 000 = 136\ 936$
072	Рассчитывается сумма налогооблагаемого дохода: $072 = 050 - 071 = 421\ 349 - 136\ 936 = 284\ 413$
073	Указана действующая ставка подоходного налога: 10%
074	Рассчитывается сумма подоходного налога: $074 = 072 \times 10 / 100 = 284\ 413 \times 10 / 100 = 28\ 441$
075	Указана сумма подоходного налога, удержанного и оплаченного работодателем (по данным справки работодателя): $= 21\ 601 + 9\ 000 = 30\ 601$
076	Декларантом не уплачивался подоходный налог самостоятельно, указано значение: 0
077	Декларантом не уплачивался подоходный налог в иностранном государстве, указано значение: 0
078	Рассчитывается разница значений ячеек: $078 = 074 - 075 - 076 - 077 = 28\ 441 - 30\ 601 = -2\ 160$ Указываем знак минус «-» перед ячейкой 078.
079	Поскольку значение ячейки 078 отрицательное, ее значение переносится в ячейку 079 “Налог к возврату”: 2 160
080	Налог к уплате отсутствует, указано значение: 0
081	Рассчитывается доход Декларанта после уплаты подоходного налога: $081 = 050 - 074 = 421\ 349 - 28\ 441 = 392\ 908$

В ячейках нижней части формы Декларации:

1) знаком “X” отмечены Приложения, которые заполнены Декларантом и представляются в налоговый орган: **Приложения 1, 2, 3, 4;**

2) указываются полные фамилия, имя, отчество лица, подписавшего декларацию: **Макеев Талант Алмазович.**

Примечание: Титульная часть Приложений №№ 1,2,3,4 (ячейки 102, 103, 104, 201, 202) к Декларации заполняются идентично данным, указанным в настоящем Разделе I формы Декларации «Информация о налогоплательщике».

Комментарий
к заполнению Приложения № 1 к Единой налоговой декларации физического лица,
не осуществляющего предпринимательскую деятельность “Совокупный годовой доход и вычеты”
FORM STI-100-001

РАЗДЕЛ I. СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

COM

Ячейка	Содержание отраженной операции
150	Указана заработная плата, начисленная по основному и не основному месту работы: $250\ 000 + 100\ 000 = 350\ 000$
151	Рассчитывается материальная выгода от беспроцентного займа: $100\ 000 \times 2.69\% / 365 \times 183 = 1\ 349$ где 100 000 – сумма займа, 2.69 - учетная ставка НБКР на дату получения кредита 10 января 2013 года, 183 – дни использования займа
152	Указана стоимость безвозмездно полученных активов (пылесос и золотое кольцо): $11\ 500 + 4\ 500 = 16\ 000$
153	Процентных доходов получено не было, указано значение: 0
154	Сумма дивидендов, полученных Декларантом, была включена в ячейку 258 Приложения № 3 как необлагаемый доход, в ячейке указано значение: 0
155	Указан доход от прироста стоимости реализованной машины: $190\ 000 - 180\ 000 = 10\ 000$
156	Декларант не имеет ценных бумаг, указано значение: 0
157	Субсидии получены не были, указано значение: 0
158	Указан полученный доход в виде компенсации морального вреда: 20 000
159	Пенсии, стипендии, пособия Декларант не получал, указано значение: 0
160	Выигрыш, полученный Декларантом, был включен в ячейку 264 Приложения № 3 как необлагаемый доход, в ячейке указано значение: 0
161	Указан подоходный налог уплаченный, но не удержанный работодателем: 9 000
162	Договоры страхования Декларантом не заключались, указано значение: 0
163	Указан доход, полученный от предоставления права пользования авторским правом: 15 000
164	Подсчитан совокупный годовой доход всего: $164 = 150 + 151 + 152 + 153 + 154 + 155 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163 = 421\ 349$

Комментарий
к заполнению Приложения № 2 к Единой налоговой декларации физического лица,
не осуществляющего предпринимательскую деятельность “Необлагаемые доходы
и доходы, обложенные у источника выплаты”
FORM STI-100-002

РАЗДЕЛ I. НЕОБЛАГАЕМЫЕ ДОХОДЫ

СОМ

Ячейка	Содержание отраженной операции
250	Не получены доходы в виде выплаты из фонда Президента КР, Резервного Фонда Торага Жогорку Кенеша КР и Резервного Фонда правительства КР, указано значение: 0
251	Не получены пособия и компенсации по государственному социальному страхованию, указано значение: 0
252	Не получены пенсии, стипендии, пособия в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, указано значение: 0
253	Не получены пособия и компенсации за счет средств бюджета, указано значение: 0
254	Не получена безвозмездная помощь в связи с обстоятельствами непреодолимой силы, указано значение: 0
255	Не получены доходы, предусмотренные в данной ячейке, указано значение: 0
256	Указана материальная помощь, полученная от работодателя в связи со смертью отца: 10 000
257	Не получен доход (сумма) от возмещения вреда, причиненного здоровью, указано значение: 0
258	Указаны дивиденды от участия в отечественной организации: 5 000
259	Доход от третьей стороны не получен, указано значение: 0
260	Не получен доход от передачи собственности вследствие развода, указано значение: 0
261	Не получены алименты, указано значение: 0
262	Указана стоимость земельного участка, полученного в наследство: 500 000
263	Указан доход от реализации сельхозпродукции, выращенной на приусадебном участке: 6 000
264	Указан выигрыш в лотерее (не более 1 000 сом): 800
265	Указан доход от реализации личного имущества: дома (право собственности более 2-х лет) и автомашины (право собственности менее 1 года) в размере стоимости приобретения: $1\ 500\ 000 + 180\ 000 = 1\ 680\ 000$
266	Не получены доходы, предусмотренные в данной ячейке, указано значение: 0
267	Не получены доходы, предусмотренные в данной ячейке, указано значение: 0
268	Не получены доходы, предусмотренные в данной ячейке, указано значение: 0
269	По вкладу в отечественный банк Декларанту были начислены проценты в декабре 2013 года, так как они будут получены в 2014 году, в данной декларации не отражаются, указано значение: 0
270	В других необлагаемых доходах указан доход от донорства, а также доход от выплаты по договору обязательного страхования наемных работников, заключенному работодателем по обязательному страхованию гражданской ответственности: $1\ 000 + 2\ 300 = 3\ 300$
271	Подсчитан итог необлагаемых доходов всего: $271 = 250 + 251 + 252 + 253 + 254 + 255 + 256 + 257 + 258 + 259 + 260 + 261 + 262 + 263 + 264 + 265 + 266 + 267 + 268 + 269 = 2\ 205\ 100$

РАЗДЕЛ II. ДОХОДЫ, ОБЛОЖЕННЫЕ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ

СОМ

Ячейка	Содержание отраженной операции
272	Процентный доход не получен, указано значение: 0
273	Других доходов, обложенных у источника, не было, указано значение: 0
274	ВСЕГО: $273 = 271 + 272 = 0$, указано значение: 0

Комментарий
к заполнению Приложения № 3 к Единой налоговой декларации физического лица, не осуществляющего предпринимательскую деятельность “Налог на имущество и земельный налог”
FORM STI-100-003

РАЗДЕЛ I. ИМУЩЕСТВО, НЕИСПОЛЬЗУЕМОЕ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Код имущества	Код пользователя имущества	Код района нахождения имущества	Идентификационный код имущества	Код объекта	сом		
					Общая площадь (кв. м)	Сумма налога	
001	С (собственник)	002 (г. Бишкек)	01-02-03-0405-0607	н/о (не облагаемое: не превышает 150 кв. м.)	80	0	
НЕЗАПОЛНЕННЫЕ СТРОЧКИ НИЖЕ ПЕРЕЧЕРКНУТЫ ЗНАКОМ “Z”							
						Итого по разделу	0

РАЗДЕЛ II. ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА, ВКЛЮЧАЯ САМОХОДНЫЕ МАШИНЫ И МЕХАНИЗМЫ

Код признака транспортного средства	Код вида транспортного средства	Код пользователя транспортного средства	Код объекта	Марка транспортного средства	сом		
					Сумма налога		
А (работает на двигателе внутреннего сгорания)	001 (легковые автомобили)	С (собственник)	О (облагаемый)	Ауди-100	810 (1800 куб. см x 0.45 сом)		
НЕЗАПОЛНЕННЫЕ СТРОЧКИ НИЖЕ ПЕРЕЧЕРКНУТЫ ЗНАКОМ “Z”							
						Итого по разделу	810

РАЗДЕЛ III. ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК

Код вида земельного участка	Код пользователя земельного участка	Код района нахождения земельного участка	Идентификационный код земельного участка	Код объекта	сом		
					Общая площадь (кв. м., га)	Сумма налога	
11	С (собственник)	002 (г. Бишкек)	01-02-03-0405-0607	О (облагаемый)	600 кв.м.	1 080 (1.5 сом x 600 кв. м x 1.2)	
02	С (собственник)	008 (Иссык-Атинский р-н)	08-09-10-1112-1314	О (облагаемый)	20 га	124 (74.2 сом x 20 га)/12 (мес)x1	
НЕЗАПОЛНЕННЫЕ СТРОЧКИ НИЖЕ ПЕРЕЧЕРКНУТЫ ЗНАКОМ “Z”							
						Итого по разделу	1 204

Комментарий
к заполнению Приложения № 4 к Единой налоговой декларации физического лица, не осуществляющего предпринимательскую деятельность «Движение активов»
FORM STI-100-004

РАЗДЕЛ I. ДОХОДЫ И АКТИВЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

СОМ

Ячейка	Содержание отраженной операции
450	Перенесено значение ячейки 081 Декларации: 392 908
451	Перенесено значение ячейки 271 Приложения №2: 2 205 100
452	Перенесено значение ячейки 274 Приложения № 2: 0
453	Указана сумма займов, полученных у работодателя в размере 100 000 сом, а также сумма ипотечного кредита в размере 300 000 сом: 400 000
454	Декларант кредиты, займы, ссуды не выдавал, указано значение: 0
455	Другие доходы и активы не получены, указано значение: 0
456	Подсчитан итог полученных доходов и активов: $456 = 452 + 453 + 454 + 455 + 456 + 457 =$ 2 998 009

РАЗДЕЛ II. РАСХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

СОМ

Ячейка	Содержание отраженной операции
457	Указана стоимость приобретенного имущества: $457 = 458 + 459 + 460 + 461 + 462 + 463 + 464 =$ 1 588 000
458	В 2013 году не было приобретения дома, указано значение: 0
459	Указана сумма, внесенная в счет оплаты будущей квартиры: 1 300 000
460	Земельный участок получен в наследство, указано значение: 0
461	Указана сумма, уплаченная при приобретении автомобиля: 180 000
462	Ценные бумаги не приобретались, указано значение: 0
463	Указана сумма, уплаченная за породистого щенка: 18 000
464	Стоимость других видов приобретенного недвижимого и движимого имущества указана в собственной оценке Декларанта и включает в себя стоимость приобретенной одежды, обуви, домашней утвари: 90 000
465	Указана сумма займа, возвращенная Декларантом: $100\ 000 + 4\ 500 + 27\ 000 =$ 131 500
466	Декларант не выдавал кредиты, займы, ссуды, указано значение: 0
467	Указаны расходы на питание, коммунальные расходы и другие текущие расходы в собственной оценке Декларанта (40 000 на текущие расходы ежемесячно, 45 000 – оплата за обучение дочери, 30 000 – взнос в НПФ, 1 890 – уплата земельного налога и налога на автотранспорт): $40\ 000 \times 12 + 45\ 000 + 30\ 000 + 1\ 890 =$ 556 890
468	Подсчитан итог расходов и выбывших активов: $468 = 459 + 471 + 472 + 473 =$ 2 276 390