

Приложение № 2
к приказу ФНС
России

от _____
№ _____

Приложение № 2
к приказу ФНС
России
от 17.11.2010
№ ММВ-7-3/611@

Формат
справки о доходах физического лица за 20 ____ год

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий документ описывает требования к XML файлам (далее – файлам обмена) передачи в электронном виде справки о доходах физического лица за 20__ год по форме 2-НДФЛ в налоговые органы.
2. Номер версии настоящего формата 5.02, часть СССХСІХ.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. **Имя файла обмена** должно иметь следующий вид:
R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:
R_T – префикс, принимающий значение: NO_NDFL2;
A_K – идентификатор получателя информации, где: **A** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, **K** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена¹; идентификаторы **A** и **K** имеют вид для налоговых органов – четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором «Система обозначения налоговых органов», далее - СОНО);
O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

¹ Передача файла от отправителя к конечному получателю (**K**) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором **A**. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов **A** и **K** совпадают.

для организаций - девятнадцатизначный код (ИНН и КПП организации (обособленного подразделения));

для физических лиц – двенадцатизначный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН – последовательность из двенадцати нулей).

GGGG – год формирования передаваемого файла, **MM** – месяц, **DD** – день;

N – идентификационный номер файла. (Длина – от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Расширение имени файла – xml. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

```
<?xml version="1.0" encoding="windows-1251"?>
```

Имя файла, содержащего XSD схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

NO_NDFL2_1_399_00_05_02_xx , где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграмм структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего Формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 – 4.20 настоящего Формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

Наименование элемента. Приводится полное наименование элемента¹.

Сокращенное наименование элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML.

Признак типа элемента. Может принимать следующие значения: «С» – сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), «П» – простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML файла, «А» – простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы.

Формат значения элемента. Формат значения элемента представляется следующими условными обозначениями: Т – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(п-к) или Т(=к), где п - минимальное количество знаков, к – максимальное количество знаков, символ «-» – разделитель, символ «=» означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0,

¹ В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «*ф*». Такая форма записи применяется в случае возможного присутствия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

формат имеет вид T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков неограниченно, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где m – максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, k – максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (т.е. число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), например, элемент с типом «date», поле «Формат значения элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента.

Признак обязательности элемента определяет обязательность присутствия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «O» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «N» – присутствие элемента в файле обмена необязательно, т.е. элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и т.п.), то признак обязательности элемента дополняется символом «K». Например: «OK». В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «M». Например: «NM, OKM».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «U» в случае описания в XSD схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация». Например: «NU», «OKU».

Дополнительная информация. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря и т.п.), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и т.п.) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и т.п.) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

XSD схема файла обмена в электронном виде приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы.

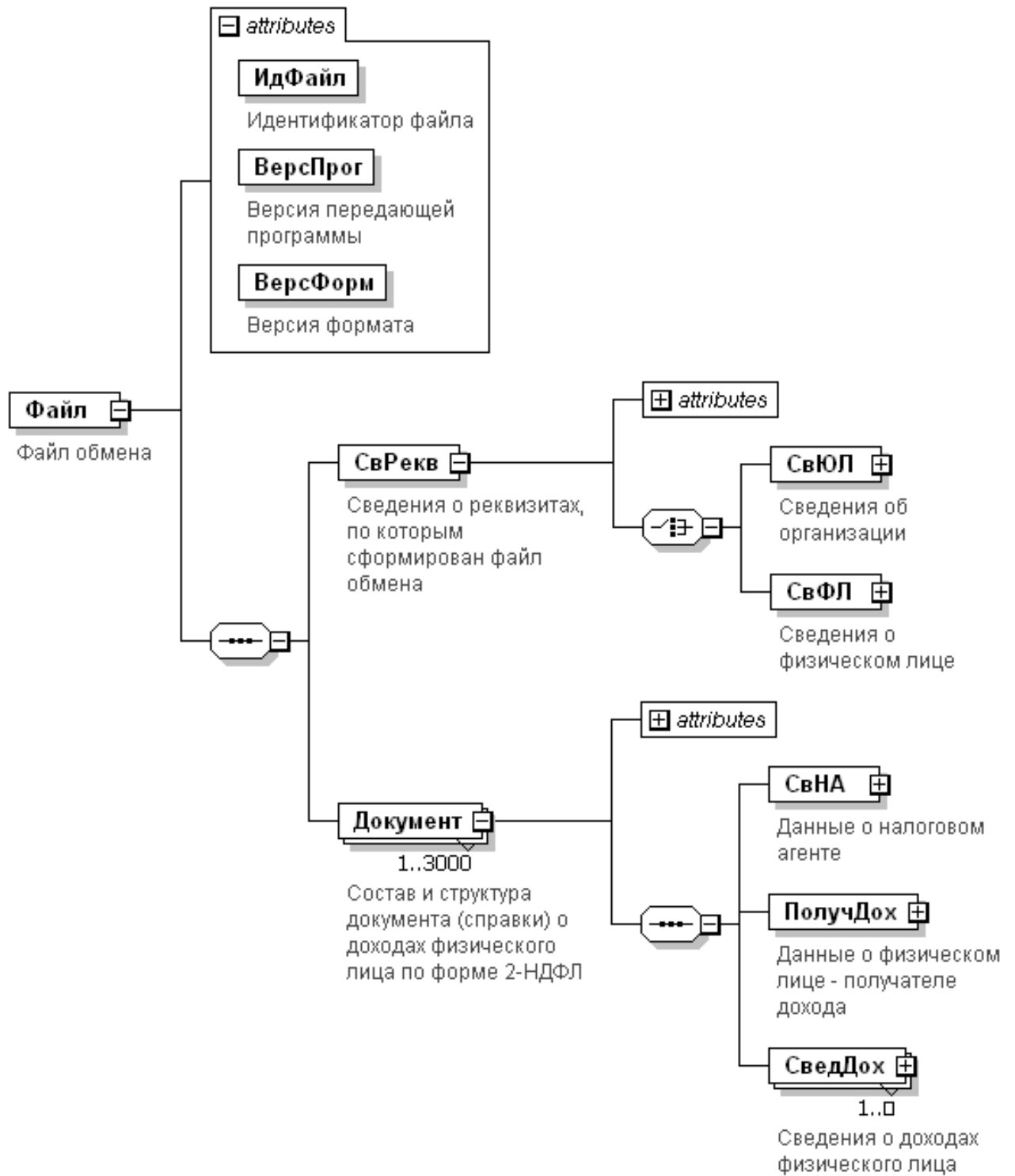


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	А	T(1-100)	О	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия передающей программы	ВерсПрог	А	T(1-40)	О	
Версия формата	ВерсФорм	А	T(1-5)	О	Принимает значение: 5.02
Сведения о реквизитах, по которым сформирован файл обмена	СвРекв	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.2
Состав и структура документа (справки) о доходах физического лица по форме 2-НДФЛ	Документ	С		ОМ	Состав элемента представлен в табл. 4.5. Признак множественности М не может принимать значение более 3000

Таблица 4.2

Сведения о реквизитах, по которым сформирован файл обмена (СвРекв)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКАТО	ОКАТО	А	T(=11)	ОК	Типовой элемент <ОКАТОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления
Отчетный год	ОтчетГод	А		О	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак документа, по которому сформирован файл обмена	ПризнакФ	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – если Справка представляется в соответствии с п.2 ст.230 НК РФ 2 – если Справка представляется в соответствии с п. 5 ст.226 НК РФ
Сведения об организации	СвЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.3
Сведения о физическом лице	СвФЛ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.4

Таблица 4.3

Сведения об организации (СвЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.4

Сведения о физическом лице (СвФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>

Состав и структура документа (справки) о доходах физического лица по форме 2-НДФЛ (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы по КНД	КНД	А	T(=7)	ОК	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151078
Дата формирования документа	ДатаДок	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Отчетный год	ОтчетГод	А		О	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Порядковый номер документа (справки) в отчетном налоговом периоде	НомСпр	А	N(10)	О	
Признак документа	Признак	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – если Справка представляется в соответствии с п.2 ст.230 НК РФ 2 – если Справка представляется в соответствии с п. 5 ст.226 НК РФ
Код налогового органа	КодНО	А	T(=4)	ОК	Типовой элемент <СОНОТип>. Значение выбирается в соответствии с классификатором «Система обозначений налоговых органов»
Данные о налоговом агенте	СвНА	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.6
Данные о физическом лице - получателе дохода	ПолучДох	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.9
Сведения о доходах физического лица	СведДох	С		ОМ	Состав элемента представлен в табл. 4.10

Таблица 4.6

Данные о налоговом агенте (СвНА)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКАТО	ОКАТО	А	T(=11)	ОК	Типовой элемент <ОКАТОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления
Номер контактного телефона	Тлф	А	T(1-20)	Н	
Сведения о налоговом агенте - организации	СвНАЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.7
Сведения о налоговом агенте - физическом лице	СвНАФЛ	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.8

Таблица 4.7

Сведения о налоговом агенте - организации (СвНАЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации	НаимОрг	А	T(1-1000)	О	
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.8

Сведения о налоговом агенте - физическом лице (СвНАФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.20

Таблица 4.9

Данные о физическом лице - получателе дохода (ПолучДох)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	T(=12)	Н	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Статус	Статус	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – налогоплательщик является налоговым резидентом Российской Федерации 2 – налогоплательщик не является налоговым резидентом Российской Федерации 3 – налогоплательщик не является налоговым резидентом Российской Федерации, но признается в качестве высококвалифицированного специалиста (согласно раздела 2 Рекомендаций по заполнению формы 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица за 20__год», утвержденных настоящим приказом)
Дата рождения	ДатаРожд	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Гражданство (код страны)	Гражд	А	T(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКСМТип> Принимает значение в соответствии с общероссийским классификатором стран мира.
Фамилия, имя, отчество	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.20

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о документе, удостоверяющем личность	УдЛичнФЛ	С		О	Типовой элемент <УдЛичнФЛКТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.19
Адрес места жительства в Российской Федерации	АдрМЖРФ	С		Н	Типовой элемент <АдрРФТип>. Элемент обязателен при <Статус> = 1 или <Гражд> = 643 при заполненном элементе <АдрИНО>. Состав элемента представлен в табл. 4.17
Адрес в стране проживания (за пределами Российской Федерации)	АдрИНО	С		Н	Типовой элемент <АдрИноТип>. Элемент обязателен при отсутствии элемента <АдрМЖРФ>. Состав элемента представлен в табл. 4.18

Таблица 4.10

Сведения о доходах физического лица (СведДоход)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Ставка налога	Ставка	А	N(2)	О	
Доходы, облагаемые по ставке	ДохВыч	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.11
Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты	НалВычССИ	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.13
Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода	СГДНалПер	С		О	Состав элемента представлен в табл. 4.15

Таблица 4.11

Доходы, облагаемые по ставке (ДохВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о суммах дохода по месяцам и кодам дохода	СвСумДоход	С		ОМ	Состав элемента представлен в табл. 4.12

Таблица 4.12

Сведения о суммах дохода по месяцам и кодам дохода (СвСумДоход)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Месяц	Месяц	А	T(=2)	ОК	Принимает значение: 01 – январь 02 – февраль 03 – март 04 – апрель 05 – май 06 – июнь 07 – июль 08 – август 09 – сентябрь 10 – октябрь 11 – ноябрь 12 – декабрь
Код дохода	КодДоход	А	N(4)	ОК	Значение выбирается в соответствии со Справочником «Коды доходов», утвержденным настоящим приказом
Сумма дохода	СумДоход	А	N(15.2)	О	
Сведения о суммах вычета	СвСумВыч	С		НМ	Типовой элемент <СведВыч>. Состав элемента представлен в табл. 4.16

Таблица 4.13

Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты (НалВычССИ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Суммы предоставленных налогоплательщику налоговых вычетов	ПредВычССИ	С		ОМ	Типовой элемент <СведВыч>. Состав элемента представлен в табл. 4.16
Сведения об Уведомлении, подтверждающем право на имущественный налоговый вычет	УведИмущВыч	С		Н	Состав элемента представлен в табл. 4.14. Элемент обязателен при <ПредВычССИ/КодВычет> = 311 312 318

Таблица 4.14

Сведения об Уведомлении, подтверждающем право на имущественный налоговый вычет (УведИмущВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер уведомления, подтверждающего право на имущественный налоговый вычет	НомерУвед	А	T(1-20)	О	
Дата выдачи уведомления	ДатаУвед	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код налогового органа, выдавшего уведомление	ИФНСУвед	А	T(=4)	ОК	Типовой элемент <СОНОТип>. Значение выбирается в соответствии с классификатором «Система обозначений налоговых органов»

Таблица 4.15

Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода (СГДНалПер)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Общая сумма дохода	СумДохОбщ	А	N(15.2)	О	
Налоговая база	НалБаза	А	N(15.2)	О	
Сумма налога исчисленная	НалИсчисл	А	N(12.0)	О	
Сумма налога удержанная	НалУдерж	А	N(12.0)	Н	Элемент обязателен при <Признак>=1, при отсутствии значения заполняется 0. Элемент не заполняется при <Признак>=2
Сумма налога перечисленная	НалПеречисл	А	N(12.0)	Н	Элемент обязателен при <Признак>=1, при отсутствии значения заполняется 0. Элемент не заполняется при <Признак>=2
Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	НалУдержЛиш	А	N(12.0)	Н	Элемент обязателен при <Признак>=1, при отсутствии значения заполняется 0. Элемент не заполняется при <Признак>=2
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	НалНеУдерж	А	N(12.0)	О	

Таблица 4.16

Сведения о вычетах (СведВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вычета	КодВычет	А	N(3)	ОК	Значение выбирается в соответствии со Справочником «Коды вычетов», утвержденным настоящим приказом
Сумма вычета	СумВычет	А	N(15.2)	О	

Таблица 4.17

Адрес в Российской Федерации (АдрРФТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Индекс	Индекс	А	T(=6)	Н	
Код Региона	КодРегион	А	T(=2)	ОК	Типовой элемент <ССРФТип> Принимает значение в соответствии со Справочником «Коды регионов», утвержденным настоящим приказом
Район	Район	А	T(1-50)	Н	Значение в соответствии с КЛАДР Обязательно для городов и населенных пунктов районного подчинения
Город	Город	А	T(1-50)	Н	Значение в соответствии с КЛАДР Обязательно при отсутствии населенного пункта (кроме субъектов Российской Федерации – Москва и Санкт-Петербург)
Населенный пункт	НаселПункт	А	T(1-50)	Н	Значение в соответствии с КЛАДР Обязательно при отсутствии города (кроме субъектов Российской Федерации – Москва и Санкт-Петербург)
Улица	Улица	А	T(1-50)	Н	Значение в соответствии с КЛАДР
Дом	Дом	А	T(1-20)	Н	
Корпус	Корпус	А	T(1-20)	Н	
Квартира	Кварт	А	T(1-8)	Н	

Таблица 4.18

Адрес за пределами Российской Федерации (АдрИноТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код страны	КодСтр	А	T(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКСМТип> Принимает значение в соответствии с общероссийским классификатором стран мира
Адрес	АдрТекст	А	T(1-255)	О	

Таблица 4.19

Сведения о документе, удостоверяющем личность (краткое) (УдЛичнФЛКТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида документа	КодУдЛичн	А	T(=2)	ОК	Типовой элемент <СПДУЛТип> Принимает значение в соответствии со Справочником «Коды документов», утвержденным настоящим приказом
Серия и номер документа	СерНомДок	А	T(1-25)	О	

Таблица 4.20

Фамилия, Имя, Отчество (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	Фамилия	А	T(1-60)	О	
Имя	Имя	А	T(1-60)	О	
Отчество	Отчество	А	T(1-60)	Н	