

Приказ Федеральной налоговой службы от 17 января 2018 г. № ММВ-7-11/19@
“О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от
30.10.2015 № ММВ-7-11/485@”

В соответствии с пунктом 5 статьи 226 и статьей 230 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2017, № 49, ст. 7326) и подпунктом 5.9.10 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2017, № 40, ст. 5847), приказываю:

1. Внести в приложения, утвержденные приказом ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@ “Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме”(зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25.11.2015, регистрационный № 39848), следующие изменения:

1.1. В приложении № 1 форму сведений о доходах физических лиц “Справка о доходах физического лица”(форма 2-НДФЛ) изложить в редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

1.2. В приложение № 2 “Порядок заполнения формы сведений о доходах физического лица “Справка о доходах физического лица”(форма 2-НДФЛ) внести изменения согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

1.3. В приложение № 3 “Формат представления сведений о доходах физического лица “Справка о доходах физического лица”(форма 2-НДФЛ) в электронном виде”внести изменения согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу начиная с представления сведений о доходах физических лиц за налоговый период 2017 года.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое обеспечение работы налоговых органов по вопросам исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет налога на доходы физических лиц.

Руководитель Федеральной
налоговой службы

М.В. Мишустин

Штрих-код
3990 9015
Форма по КНД 1151078

СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

за _____ год N _____ от ____ . ____ . ____

Признак _____ номер корректировки _____ в ИФНС (код) _____

Форма 2-НДФЛ

1. Данные о налоговом агенте

Код по ОКТМО _____ Телефон _____ ИНН _____ КПП _____

Налоговый агент _____

Форма реорганизации (ликвидации) (код) _____

ИНН/КПП реорганизованной организации _____ / _____

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

ИНН в Российской Федерации _____ ИНН в стране гражданства _____

Фамилия _____ Имя _____ Отчество* _____

Статус налогоплательщика _____ Дата рождения ____ . ____ . ____ Гражданство (код страны) _____

Код документа, удостоверяющего личность: _____ Серия и номер документа _____

3. Доходы, облагаемые по ставке _____ %

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета

5. Общие суммы дохода и налога

Общая сумма дохода		Сумма налога удержанная	
Налоговая база		Сумма налога перечисленная	
Сумма налога исчисленная		Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
Сумма фиксированных авансовых платежей		Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	

Уведомление, подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи: N ____ Дата __.__.____ Код ИФНС _____

Налоговый агент (1 - налоговый агент (правопреемник налогового агента), 2 - представитель налогового агента (правопреемника налогового агента)) _____

(ФИО) *

(подпись)

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента (правопреемник налогового агента) _____

* Отчество указывается при наличии.

Изменения, вносимые в Порядок заполнения формы сведений о доходах физического лица “Справка о доходах физического лица” (форма 2-НДФЛ)

1. В абзаце седьмом преамбулы Порядка заполнения формы сведений о доходах физического лица “Справка о доходах физического лица”(форма 2-НДФЛ) слова “, инвестиционные”исключить.

2. В абзаце втором главы I “Общие требования к порядку заполнения формы Справки”слова “Коды субъектов Российской Федерации и иных территорий”заменить словами “Коды форм реорганизации (ликвидации)”.

3. В главе II “Порядок заполнения заголовка формы Справки”:

3.1. Абзац пятый дополнить предложением “При составлении корректирующей либо аннулирующей Справки правопреемником налогового агента взамен ранее представленной Справки налогового агента в полях “№ _____”и “от _____.____._____”следует указать номер ранее представленной Справки налоговым агентом и новую дату составления Справки.”;

3.2. Абзац седьмой после слов “(далее - Кодекс)”дополнить словами: “налоговым агентом”;

3.3. Абзац восьмой после слова “Кодекса”дополнить словами: “налоговым агентом”;

3.4. Дополнить новыми абзацами девятым и десятым следующего содержания:

“цифра 3 - если Справка представляется в соответствии с пунктом 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации правопреемником налогового агента;

цифра 4 - если Справка представляется в соответствии с пунктом 5 статьи 226 Кодекса правопреемником налогового агента.”;

3.5. Абзацы девятый - тринадцатый считать абзацами одиннадцатым - пятнадцатым соответственно.

4. В главе III “Порядок заполнения Раздела 1 “Данные о налоговом агенте”:

4.1. Абзац пятый изложить в следующей редакции:

“Налоговые агенты - индивидуальные предприниматели, которые состоят на учете по месту осуществления деятельности в связи с применением системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и (или) патентной системы налогообложения, в отношении своих наемных работников указывают код по ОКТМО по месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности.”;

4.2. Дополнить новым абзацем шестым следующего содержания:

“Правопреемник налогового агента указывает код по ОКТМО по месту нахождения реорганизованной организации или обособленного подразделения реорганизованной организации.”;

4.3. Абзацы шестой - десятый считать абзацами седьмым - одиннадцатым соответственно;

4.4. Абзац седьмой после слов “налогового агента”дополнить словами “или правопреемника налогового агента (в случае представления Справки правопреемником налогового агента)”;

4.5. Абзац десятый дополнить предложением “В случае представления Справки правопреемником реорганизованной организации в поле “Налоговый агент”указывается наименование реорганизованной организации либо обособленного подразделения реорганизованной организации.”;

4.6. Дополнить новыми абзацами двенадцатым - шестнадцатым следующего содержания:

“В поле “Форма реорганизации (ликвидации) (код)”указывается код в соответствии с приложением № 2 к настоящему приказу.

В поле “ИНН/КПП реорганизованной организации”указывается соответственно ИНН и КПП реорганизованной организации или обособленного подразделения реорганизованной организации.

В случае если представляемая в налоговый орган Справка не является Справкой за реорганизованную организацию, то поля “Форма реорганизации (ликвидации) (код)”и “ИНН/КПП реорганизованной организации”не заполняются.

Поля “Форма реорганизации (ликвидации) (код)”и “ИНН/КПП реорганизованной организации”обязательны для заполнения при заполнении поля “Признак”значением “3”или “4”.”;

5. В главе IV “Порядок заполнения Раздела 2 “Данные о физическом лице - получателе дохода”абзацы девятнадцатый - тридцать второй признать утратившими силу.

6. В главе V “Порядок заполнения Раздела 3 “Доходы, облагаемые по ставке ____%”:

6.1. Абзац второй после слов “признаком 2”дополнить словами “или 4”;

6.2. В абзаце третьем слова “, инвестиционные”исключить;

6.3. Абзац четырнадцатый после слов “признаком 1”дополнить словами “или 3”.

7. В главе VI "Порядок заполнения Раздела 4 "Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты":

7.1. В наименовании главы слова ", инвестиционные"исключить;

7.2. В абзаце первом слова ", инвестиционные"и ", инвестиционных"исключить.

8. В главе VII "Порядок заполнения Раздела 5 "Общие суммы дохода и налога":

8.1. В абзаце девятом слова "с признаком 1 и с признаком 2"исключить;

8.2. Абзац десятый после слов "признаком 2"дополнить словами "или 4";

8.3. В абзаце семнадцатом после слов "налоговый агент"дополнить словами "(правопреемник налогового агента)";

8.4. В абзаце восемнадцатом слова "уполномоченный представитель"заменить словами "представитель налогового агента (правопреемника налогового агента)";

8.5. Абзац двадцатый изложить в следующей редакции:

"Поле "Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента (правопреемника налогового агента)"заполняется в случае представления Справки представителем налогового агента (правопреемника налогового агента).".

9. Приложение № 2 к порядку заполнения формы сведений о доходах физического лица "Справка о доходах физического лица"(форма 2-НДФЛ) признать утратившим силу.

10. Дополнить новым Приложением № 2 к порядку заполнения формы сведений о доходах физического лица "Справка о доходах физического лица"(форма 2-НДФЛ):

"Коды форм реорганизации (ликвидации) организации"

Код	Наименование
1	Преобразование
2	Слияние
3	Разделение
5	Присоединение
6	Разделение с одновременным присоединением
0	Ликвидация

Приложение № 3
к приказу ФНС России
от 17.01.18 № ММВ-7-11/19@

Изменения, вносимые в Формат представления сведений о доходах физического лица "Справка о доходах физического лица"(форма 2-НДФЛ) в электронной форме

1. В пункте 2 главы I "Общие сведения"цифры "5.04"заменить цифрами "5.05".

2. В пункте 3 главы II "Описание файла обмена"абзац шестнадцатый изложить в следующей редакции:

"NO_NDFL2_1_399_00_05_05_xx , где xx - номер версии схемы.".

3. В пункте 4 главы II "Описание файла обмена":

3.1. В абзаце первом цифры "4.22"заменить цифрами "4.21"

3.2. В абзаце девятом слова "(определенными в сети Интернет по электронному адресу: <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>)"исключить.

4. В таблице 4.1 цифры "5.04"и "4.5"заменить цифрами "5.05"и "4.7"соответственно.

5. В таблице 4.2:

5.1. Строку "Признак документа, по которому сформирован файл обмена"изложить в следующей редакции:

Признак документа, по которому сформирован файл обмена	ПризнакФ	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение: 1 - Справка представляется в соответствии с пунктом 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговым агентом 2 - Справка представляется в соответствии с пунктом 5 статьи 226 Кодекса налоговым агентом 3 - Справка представляется в соответствии с пунктом 2 статьи 230 Кодекса правопреемником налогового агента 4 - Справка представляется в соответствии с пунктом 5 статьи 226 Кодекса правопреемником налогового агента
--	----------	---	-------	----	--

5.2. Дополнить строкой следующего содержания:

Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.5
---------------------------------------	-----------	---	--	---	---

6. Таблицу 4.3 дополнить строкой следующего содержания:

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации	СвРеоргЮЛ	С		НУ	Типовой элемент <СвРеоргЮЛТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20. Элемент обязателен при <ПризнакФ> = 3 14 (из таблицы 4.2)
---	-----------	---	--	----	---

7. Таблицу 4.4 дополнить строкой следующего содержания:

Фамилия, имя, отчество	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.21
------------------------	-----	---	--	---	--

8. Дополнить Формат новой таблицей 4.5 следующего содержания:

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код)	Признак типа	Формат элемента	Признак обязательно	Дополнительная информация
-----------------------	--------------------------------	--------------	-----------------	---------------------	---------------------------

	элемента	элемента		сти элемента	
Признак лица, подписавшего документ	ПрПодп	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 - налоговый агент (правопреемник налогового агента) 2 - представитель налогового агента (правопреемника налогового агента)
Фамилия, имя, отчество	ФИО	С		НУ	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.21. Элемент обязателен при выполнении одного из условий: <ПрПодп>=2 <ПрПодп>=1 и наличие <СвЮЛ> (из таблицы 4.2)
Сведения о представителе налогового агента (правопреемника налогового агента)	СвПред	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.6. Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

9. Дополнить Формат новой таблицей 4.6 следующего содержания:

Сведения о представителе налогового агента (правопреемника налогового агента) (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента (правопреемника налогового агента)	НаимДок	А	T(1-120)	О	
Наименование организации - уполномоченного представителя	НаимОрг	А	T(1-1000)	Н	Элемент применяется только при представлении документа в электронной форме

10. Таблицу 4.5 считать таблицей 4.7 и изложить ее в следующей редакции:

Справка о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ) (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы по КНД	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151078
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер справки	НомСпр	A	N(10)	O	
Отчетный год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Признак	Признак	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 - Справка представляется в соответствии с пунктом 2 статьи 230 Кодекса налоговым агентом 2 - Справка представляется в соответствии с пунктом 5 статьи 226 Кодекса или пунктом 14 статьи 226.1 Кодекса налоговым агентом 3 - Справка представляется в соответствии с пунктом 2 статьи 230 Кодекса правопреемником налогового агента 4 - Справка представляется в соответствии с пунктом 5 статьи 226 Кодекса или пунктом 14 статьи 226.1 Кодекса правопреемником налогового агента
Номер корректировки	НомКорр	A	T(=2)	O	Принимает значение: 00 - первичная Справка, 01 - 98 - номер уточнения (корректировки) Справки 99 - при представлении аннулирующей Справки
Код налогового органа, в который представляется справка	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СНОТип>
Данные о налоговом агенте	СвНА	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.8

Данные о физическом лице - получателе дохода	ПолучДох	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.11
Сведения о доходах физического лица	СведДох	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.13. Элемент обязателен, если <НомКорр> не равно 99

11. Таблицы 4.6 и 4.7 признать утратившими силу.

12. Таблицу 4.9 дополнить строкой следующего содержания:

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации	СвРеоргЮЛ	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.11. Элемент обязателен при <Признак> = 3 4 (из таблицы 4.7)
---	-----------	---	--	----	---

13. В таблице 4.11:

13.1. Цифры "4.22" заменить на цифры "4.21";

13.2. Признать утратившими силу строки:

Адрес места жительства в Российской Федерации	АдрМЖРФ	С		Н	Типовой элемент <АдрРФТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.21. Элемент обязателен при <Статус>=1 или <Гражд>=643 при заполненном элементе <АдрИНО>
Адрес за пределами Российской Федерации	АдрИНО	С		Н	Типовой элемент <АдрИноТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20. Элемент обязателен при отсутствии элемента <АдрМЖРФ>

14. Таблицу 4.13 изложить в следующей редакции:

Сведения о доходах физического лица (СведДох)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Ставка, по которой облагаются доходы	Ставка	А	N(2)	О	
Доходы, облагаемые по ставке	ДохВыч	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.14.

					Элемент обязателен, если <НомКорр> не равно 99
Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты	НалВычССИ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.16
Общие суммы дохода и налога	СумИтНалПер	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.17. Элемент обязателен, если <НомКорр> не равно 99

15. В наименовании таблицы 4.16 слова “, инвестиционные”исключить.

16. В таблице 4.19 слова “Принимает значения в соответствии с классификатором “Система обозначений налоговых органов”исключить.

17. Таблицу 4.20 изложить в следующей редакции:

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы реорганизации (ликвидация)	ФормРеорг	А	T(=1)	ОК	Принимает значения: 0 - ликвидация 1 - преобразование 2 - слияние 3 - разделение 5 - присоединение 6 - разделение с одновременным присоединением
ИНН реорганизованной организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6
КПП реорганизованной организации	КПП	А	T(=9)	НУ	Типовой элемент <КППТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5

18. Таблицу 4.21 признать утратившей силу.

19. Таблицу 4.22 считать таблицей 4.21.