

**ПОРЯДОК
ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ СВЕДЕНИЙ О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА
И СУММАХ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ
«СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА И СУММАХ НАЛОГА
НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ» (ФОРМА 2-НДФЛ)**

Сведения о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц и сообщения о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неударжанного налога представляются налоговыми агентами по форме 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица и суммах налога на доходы физических лиц» (далее - Справка) за налоговый период.

Форма Справки состоит из заголовка, раздела «Данные о физическом лице – получателе дохода», раздела «Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода», раздела «Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты», «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей Справке, подтверждаю», а также приложения к справке «Расшифровка сведений о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода»;

I. Общие требования к порядку заполнения формы Справки

1.1. Форма Справки заполняется налоговым агентом на основании данных, содержащихся в регистрах налогового учета.

1.2. Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

1.3. Не допускается двусторонняя печать Справки на бумажном носителе и скрепление листов Справки, приводящее к порче бумажного носителя.

1.4. При заполнении Справки используются чернила черного, фиолетового или синего цвета.

1.5. Каждому показателю Справки соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель.

Исключение составляют показатели, значением которых являются дата или десятичная дробь. Для указания даты используются по порядку три поля: день (поле из двух знакомест), месяц (поле из двух знакомест) и год (поле из четырех знакомест), разделенные знаком «.» («точка»). Для десятичной дроби используются два поля, разделенные знаком «точка». Первое поле соответствует целой части десятичной дроби, второе - дробной части десятичной дроби.

1.6. Заполнение полей Справки значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

1.7. Не допускается заполнение Справки отрицательными числовыми значениями.

1.8. При заполнении полей Справки с использованием программного обеспечения значения числовых показателей выравниваются по правому (последнему) знакоместу.

1.9. Заполнение текстовых полей бланка Справки осуществляется заглавными печатными символами.

1.10. В случае отсутствия какого-либо показателя, во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк. Прочерк представляет собой прямую линию, проведенную посередине знакомест по всей длине поля.

1.11. Если для указания какого-либо показателя не требуется заполнение всех знакомест соответствующего поля, то в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк.

1.12. При подготовке Справки с использованием программного обеспечения при распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Расположение и размеры значений реквизитов не должны изменяться. Печать знаков выполняется шрифтом Courier New высотой 16 - 18 пунктов.

1.13. При заполнении формы Справки используются коды видов доходов налогоплательщика, коды видов вычетов налогоплательщика, а также коды видов документов, удостоверяющих личность налогоплательщика в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку и коды форм реорганизации (ликвидации) в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку.

1.14. Справки в электронной форме формируются в соответствии с форматом представления сведений о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица» (на основе XML).

1.15. При отсутствии значения по суммовым показателям указывается ноль («0»).

1.16. В форме Справки заполняются все реквизиты и суммовые показатели, если иное не предусмотрено настоящим Порядком.

1.17. Справка о доходах физического лица, которому налоговым агентом был произведен перерасчет налога на доходы физических лиц за предшествующие налоговые периоды в связи с уточнением его налоговых обязательств, оформляется в виде корректирующей Справки.

1.18. Если налоговый агент начислял физическому лицу в течение налогового периода доходы, облагаемые по разным ставкам налога, разделы «Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода», «Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты», а также приложения к справке «Расшифровка сведений о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода» заполняются для каждой из ставок.

1.19. В форме аннулирующей Справки заполняется заголовок, а также показатели раздела «Данные о физическом лице – получателе доходов», указанные в представленной ранее Справке. Разделы «Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода», «Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты», а также приложения к справке «Расшифровка сведений о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода» формы Справки не заполняются.

1.20. Страницы Справки имеют сквозную нумерацию. Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа, например, для первой страницы – «001», для двенадцатой – «012».

1.21. В случае, если Справка не может быть заполнена на одной странице, заполняется необходимое количество страниц, располагающихся до приложений к справке «Расшифровка сведений о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода».

1.22. На второй и последующих страницах, заполняемых при необходимости, в поле «Стр.» формы Справки указывается номер страницы Справки, заполняются поля «ИНН», «КПП», «Номер справки», «Отчетный год», «Признак», «Номер корректировки», «Представляется в налоговый орган (код)», а также иные необходимые поля Справки. Остальные поля Справки заполняются прочерками.

1.23. В поле «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей справке, подтверждаю» указывается цифра:

1 - если Справку представляет налоговый агент (правопреемник налогового агента);

2 - если Справку представляет представитель налогового агента (правопреемника налогового агента).

1.24. В полях «Фамилия, имя, отчество» и «подпись» указываются фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, представившего Справку, и его подпись.

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

II. Порядок заполнения заголовка формы Справки

2.1. В полях «ИНН» и «КПП» указывается: для налоговых агентов - организаций - идентификационный номер налогового агента (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организации согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе; для налоговых агентов - физических лиц указывается только ИНН в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации.

2.2. В случае, если Справка представляется организацией, имеющей обособленные подразделения, в данном поле после ИНН указывается КПП по месту нахождения организации по месту нахождения ее обособленного подразделения.

2.3. В случае, если Справка представляется правопреемником налогового агента, в данном поле указывается идентификационный номер правопреемника налогового агента (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организации согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе.

2.4. В поле «Номер справки» указывается уникальный порядковый номер Справки в отчетном налоговом периоде, присваиваемый налоговым агентом.

2.5. При представлении корректирующей либо аннулирующей Справки налоговым агентом взамен ранее представленной в поле «Номер справки» указывается номер ранее представленной Справки. При представлении корректирующей либо аннулирующей Справки правопреемником налогового агента взамен ранее представленной Справки налогового агента в поле «Номер справки» указывается номер ранее представленной Справки налоговым агентом.

2.6. В поле «Отчетный год» указывается налоговый период, за который составляется форма Справки.

2.7. В поле «Признак» проставляется:

цифра 1 – если Справка представляется в соответствии с пунктом 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговым агентом,

цифра 2 – если Справка представляется в соответствии с пунктом 5 статьи 226 или пунктом 14 статьи 226.1 Кодекса налоговым агентом,

цифра 3 – если Справка представляется в соответствии с пунктом 2 статьи 230 Кодекса правопреемником налогового агента,

цифра 4 – если Справка представляется в соответствии с пунктом 5 статьи 226 или пунктом 14 статьи 226.1 Кодекса правопреемником налогового агента.

2.8. В поле «Номер корректировки»:

при составлении первичной формы Справки проставляется «00»;

при составлении корректирующей Справки взамен ранее представленной указывается соответствующий номер корректировки (например, «01», «02» и так далее);

при составлении аннулирующей Справки взамен ранее представленной проставляется цифра «99».

2.9. В поле «Представляется в налоговый орган (код)» указывается четырехзначный код налогового органа, в который налоговый агент представляет Справку.

2.10. В поле «Наименование налогового агента» при представлении Справки налоговым агентом юридическим лицом либо обособленным подразделением юридического лица указывается сокращенное наименование (в случае отсутствия - полное наименование) организации согласно ее учредительным документам.

В случае представления Справки правопреемником реорганизованной организации в поле «Налоговый агент» указывается наименование реорганизованной организации либо обособленного подразделения реорганизованной организации.

В случае представления Справки физическим лицом, признаваемым налоговым агентом, в поле «Налоговый агент» указывается полностью, без сокращений, фамилия, имя, отчество (при наличии) в соответствии с документом, удостоверяющим его личность. В случае двойной фамилии слова пишутся через дефис.

2.11. 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.

Поле «Форма реорганизации (ликвидации) (код)» обязательно для заполнения при заполнении поля «Признак» значением «3» или «4».

2.12. Поле «ИНН/КПП реорганизованной организации» обязательно для заполнения при заполнении поля «Признак» значением «3» или «4» и при заполнении поля «Форма реорганизации (ликвидации) (код)» значением, отличным от «0».

2.13. В поле «Код по ОКТМО» указывается код муниципального образования, на территории которого находится организация или обособленное подразделение организации.

Коды по ОКТМО содержатся в «Общероссийском классификаторе территорий муниципальных образований» ОК 033-2013 (ОКТМО). При заполнении показателя «Код по ОКТМО», под который отводится одиннадцать знаковых мест, в свободных знаковых местах справа от значения кода в случае, если код ОКТМО имеет восемь знаков, никакие символы не проставляются.

Индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, и другие лица, занимающиеся

частной практикой и признаваемые налоговыми агентами, указывают код по ОКТМО по месту жительства.

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.

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

2.14. В поле «Телефон» указывается телефонный код города и номер контактного телефона налогового агента, по которому, в случае необходимости, может быть получена справочная информация, касающаяся налогообложения доходов физических лиц, а также учетных данных этого налогового агента.

III. Порядок заполнения Раздела «Данные о физическом лице - получателе дохода»

3.1. В разделе «Данные о физическом лице - получателе дохода» указываются данные о физическом лице.

3.2. В поле «ИНН в Российской Федерации» указывается идентификационный номер налогоплательщика - физического лица, подтверждающий постановку данного физического лица на учет в налоговом органе Российской Федерации. При отсутствии у налогового агента информации об ИНН физического лица – получателя дохода данный реквизит не заполняется.

3.3. В полях «Фамилия», «Имя», «Отчество» указывается фамилия, имя и отчество физического лица - налогоплательщика, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность. Отчество может отсутствовать, если оно не указано в документе, удостоверяющем личность налогоплательщика.

3.4. Для иностранных граждан фамилию, имя и отчество допускается указывать буквами латинского алфавита.

3.5. В поле «Статус налогоплательщика» указывается код статуса налогоплательщика:

цифра «1» – если налогоплательщик является налоговым резидентом Российской Федерации;

цифра «2» – если налогоплательщик не является налоговым резидентом Российской Федерации;

цифра «3» – если налогоплательщик - высококвалифицированный специалист не является налоговым резидентом Российской Федерации;

цифра «4» – если налогоплательщик участник Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом (член экипажа судна, плавающего под Государственным флагом Российской Федерации), не является налоговым резидентом Российской Федерации;

цифра «5» – если налогоплательщик - иностранный гражданин (лицо без гражданства) признан беженцем или получивший временное убежище на территории Российской Федерации, не является налоговым резидентом Российской Федерации;

цифра «6» – если налогоплательщик - иностранный гражданин, осуществляет трудовую деятельность по найму в Российской Федерации на основании патента.

Если в налоговом периоде налогоплательщик является налоговым резидентом Российской Федерации, то указывается цифра «1» (кроме налогоплательщиков, осуществляющих трудовую деятельность по найму в Российской Федерации на основании патента).

3.6. В поле «Дата рождения» указывается дата рождения (число, порядковый номер месяца, год) путем последовательной записи данных арабскими цифрами.

3.7. В поле «Гражданство (код страны)» указывается числовой код страны, гражданином которой является налогоплательщик. Код страны указывается согласно Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ).

При отсутствии у налогоплательщика гражданства в поле «Код страны» указывается код страны, выдавшей документ, удостоверяющий его личность.

3.8. В поле «Код документа, удостоверяющего личность» указывается код вида документа, удостоверяющего личность, в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

3.9. В поле «Серия и номер» указываются реквизиты документа, удостоверяющего личность налогоплательщика, соответственно, серия и номер документа, знак «№» не проставляется.

IV. Порядок заполнения Раздела «Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода»

4.1. В разделе «Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода» отражаются общие суммы начисленного и фактически полученного дохода, исчисленного, удержанного и перечисленного налога на доходы физических лиц по соответствующей ставке, указанной в поле «Ставка налога» раздела «Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода».

4.2. В случае выплаты в течение налогового периода доходов физическому лицу – получателю доходов, облагаемых по разным ставкам, заполняется необходимое количество страниц формы Справки.

На второй и последующих страницах формы Справки заполняются поля «ИНН», «КПП», «Номер справки», «Отчетный год», «Признак», «Номер корректировки», «Представляется в налоговый орган (код)», раздел «Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода» и при необходимости раздел «Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты». Остальные поля Справки заполняются прочерками.

4.3. В поле «Общая сумма дохода» указывается общая сумма начисленного и фактически полученного дохода, без учета вычетов и расходов, указанных в разделе «Стандартные, социальные и налоговые вычеты» и в «Приложение к справке: Расшифровка сведений о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода».

4.4. В поле «Налоговая база» указывается налоговая база, с которой исчислен налог. Показатель, указываемый в данном поле, соответствует сумме дохода, отраженной в поле «Общая сумма дохода», уменьшенной на сумму вычетов и расходов, отраженных в разделе «Стандартные, социальные и налоговые вычеты» и в «Приложение к справке: Расшифровка сведений о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода».

В случае если сумма вычетов и расходов, отраженных в разделе «Стандартные, социальные и налоговые вычеты» и в «Приложение к справке: Расшифровка сведений о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода», превышает общую сумму дохода, в поле «Налоговая база» указывается цифры «0.00».

4.5. В поле «Сумма налога исчисленная» указывается общая сумма налога исчисленная.

4.6. В поле «Сумма налога удержанная» указывается общая сумма налога удержанная.

4.7. В поле «Сумма фиксированных авансовых платежей» отражается сумма фиксированных авансовых платежей, принимаемая к уменьшению суммы исчисленного налога.

4.8. В поле «Сумма налога перечисленная» указывается общая сумма налога перечисленная.

4.9. В поле «Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом» указывается не возвращенная налоговым агентом излишне удержанная сумма налога, а также сумма переплаты налога, образовавшаяся в связи с изменением налогового статуса налогоплательщика в налоговом периоде.

4.10. В поле «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом» указывается исчисленная сумма налога, которую налоговый агент не удержал в налоговом периоде.

4.11. При заполнении формы Справки с признаком 2 или 4:

в поле «Общая сумма дохода» указывается сумма начисленного и фактически полученного дохода, с которой не удержан налог налоговым агентом, отраженная в «Приложение к справке: Расшифровка сведений о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода»;

в поле «Сумма налога исчисленная» указывается сумма налога исчисленная, но не удержанная;

в полях «Сумма налога удержанная», «Сумма налога перечисленная» и «Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом» указываются нулевые показатели;

в поле «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом» указывается исчисленная сумма налога, которую налоговый агент не удержал в налоговом периоде.

V. Порядок заполнения Раздела

«Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты»

5.1. В разделе «Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты» отражаются сведения о предоставляемых налоговым агентом стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетах, а также о соответствующих уведомлениях, выданных налоговым органом.

5.2. В поле «Код вычета» указывается соответствующий код вычета, выбираемый из кодов видов вычетов налогоплательщика.

5.3. В поле «Сумма вычета» указываются суммы вычетов, соответствующие указанному коду.

5.4. При предоставлении налогоплательщику в течение налогового периода вычетов, соответствующих разным кодам, заполняется необходимое количество полей «Код вычета» и «Сумма вычета».

В случае если количество предоставленных в течении налогового периода вычетов превышает количество отведенных для их заполнения полей, налоговым

агентом заполняется необходимое количество страниц формы Справки. На последующих листах Справки заполняются поля «ИНН», «КПП», «Стр.», «Номер справки», «Отчетный год», «Признак», «Номер корректировки», «Представляется в налоговый орган (код)», «Наименование налогового агента», «Код вычета», «Сумма вычета». Остальные поля заполняются прочерками.

При непредставлении налогоплательщику в течение налогового периода вычетов по доходам, облагаемых по соответствующей ставке, поля «Код вычета» и «Сумма вычета» не заполняются.

5.5. В поле «Код вида уведомления» указывается:

цифра «1» – если налогоплательщику выдано Уведомление, подтверждающее право на имущественный налоговый вычет;

цифра «2» – если налогоплательщику выдано Уведомление, подтверждающее право на социальный налоговый вычет;

цифра «3» – если налоговому агенту выдано Уведомление, подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи.

5.6. В полях «Номер уведомления», «Дата выдачи уведомления», «Код налогового органа, выдавшего уведомление» заполняются номер и дата уведомления, а также код налогового органа, выдавшего уведомление.

5.7. В случае если уведомления получены неоднократно, налоговым агентом заполняется необходимое количество страниц формы Справки.

На последующих листах Справки заполняются поля «ИНН», «КПП», «Стр.», «Номер справки», «Отчетный год», «Признак», «Номер корректировки», «Представляется в налоговый орган (код)», «Код вида уведомления», «Номер уведомления», «Дата выдачи уведомления» и «Код налогового органа, выдавшего уведомление». Остальные поля заполняются прочерками.

При отсутствии уведомлений поля «Код вида уведомления», «Номер уведомления», «Дата выдачи уведомления» и «Код налогового органа, выдавшего уведомление» не заполняются.

VI. Порядок заполнения приложения к справке «Расшифровка сведений о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода»

6.1. В приложении к справке указываются расшифровка сведений о доходах, начисленных и фактически полученных физическим лицом в денежной и натуральной формах, а также в виде материальной выгоды, по месяцам налогового периода и соответствующих вычетов, по каждой ставке налога.

6.2. При заполнении формы Справки с признаком 1 или 3 в приложении к справке указываются в соответствующих полях порядковые номера месяцев, коды доходов, суммы всех начисленных и фактически полученных доходов.

6.3. При заполнении формы Справки с признаком 2 или 4 в приложении к справке указывается сумма фактически полученного дохода, с которой не удержан налог налоговым агентом.

6.4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты в приложении к справке не отражаются.

6.5. В заголовке приложения к справке в полях «Номер справки», «Отчетный год» и «Ставка налога» указываются соответствующие номер справки, отчетный год и ставка

налога, с применением которой исчислены суммы налога, отраженные на соответствующем листе Справки.

6.6. В поле «Месяц» в хронологическом порядке указывается порядковый номер месяца налогового периода, за который был начислен и фактически получен доход.

6.7. В поле «Код дохода» указывается соответствующий код доходов, выбираемый из «Кодов видов доходов налогоплательщика».

6.8. В поле «Сумма дохода» отражается вся сумма начисленного и фактически полученного дохода по указанному коду дохода.

6.9. По соответствующим видам доходов, в отношении которых предусмотрены соответствующие вычеты, или которые подлежат налогообложению не в полном размере, указывается соответствующий код вычета.

6.10. В поле «Код вычета» указывается соответствующий код вычета, выбираемый из «Кодов видов вычетов налогоплательщика». Код вычета указывается при наличии суммы соответствующего вычета.

6.11. В поле «Сумма вычета» отражается сумма вычета, которая не должна превышать сумму дохода, указанную в соответствующей графе «Сумма дохода».

6.12. По доходам, особенности налогообложения которых определяются в соответствии со статьями 214.1, 214.3, 214.4 Кодекса, в отношении одного кода дохода может быть указано несколько кодов вычетов. В этом случае первый код вычета и сумма вычета указывается ниже соответствующего кода дохода, а остальные коды вычетов и суммы вычетов указываются в соответствующих графах строками ниже. Поля «Месяц», «Код дохода» и «Сумма дохода» напротив таких кодов вычетов и сумм вычетов заполняются прочерками.