

**РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМЫ 2-НДФЛ "СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО
ЛИЦА ЗА 20__ ГОД"**

(Приказ ФНС РФ от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@ "Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и рекомендаций по ее заполнению, формата сведений о доходах физических лиц в электронном виде, справочников")

I. Общие положения

Сведения о доходах физических лиц представляются по форме 2-НДФЛ "Справка о доходах физического лица за 20__ год" (далее - Справка).

Форма Справки заполняется на основании данных учета доходов, выплаченных физическим лицам налоговым агентом, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета.

При заполнении формы Справки используются Справочники "Коды доходов", "Коды вычетов", "Коды документов" и "Коды регионов" (далее - Справочники). Справки в электронном виде формируются в соответствии с Форматом сведений о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ "Справка о доходах физического лица за 20__ год" в электронном виде (на основе XML).

Справки представляются налоговыми агентами по каждому физическому лицу, получившему доходы от данного налогового агента, отдельно по каждой ставке налога. Например, если налоговый агент выплачивал физическому лицу в течение налогового периода доходы, облагаемые по ставкам 9% и 13%, то по окончании налогового периода он составляет по данному физическому лицу и представляет в налоговый орган две отдельные Справки. Ставка налога при этом указывается в заголовке раздела 3 формы Справки.

Все суммарные показатели в форме Справки отражаются в рублях и копейках через десятичную точку, за исключением сумм налога. Суммы налога исчисляются и отражаются в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

В форме Справки заполняются все реквизиты и суммовые показатели, если иное не указано в разделе II настоящих Рекомендаций.

Сведения 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, оформляются в виде новой Справки.

При составлении новой Справки взамен ранее представленной в полях "N ____" и "от ____" следует указать номер ранее представленной Справки и новую дату составления Справки.

(Приказ ФНС РФ от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@ "Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и рекомендаций по ее заполнению, формата сведений о доходах физических лиц в электронном виде, справочников")

II. Заполнение формы Справки

В заголовке Справки указываются:

в поле "за 20__ год" - год, за который составляется Справка;

в поле "N ____" - порядковый номер Справки в отчетном налоговом периоде, присваиваемый налоговым агентом;

в поле "от ____" - указывается дата (число, номер месяца, год) составления Справки путем последовательной записи данных арабскими цифрами, например: 15.01.2010, где 15 - число, 01 - месяц, 2010 - год;

в поле "признак" - проставляется цифра 1 - если Справка представляется в соответствии с пунктом 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), и цифра 2 - если Справка представляется в соответствии с пунктом 5 статьи 226 Кодекса;

в поле "в ИФНС (код)" - четырехзначный код налогового органа, в котором налоговый агент состоит на налоговом учете, например: 5032, где 50 - код региона, 32 - код налогового органа.

В разделе 1 Справки указываются данные о налоговом агенте.

В пункте 1.1 для налоговых агентов - организаций отражается идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) (указываются через разделитель "/"), а для налоговых агентов - физических лиц указывается ИНН.

В случае, если сведения о доходах заполняются организацией на физических лиц, получающих доходы от ее обособленного подразделения, в данном пункте после ИНН через разделитель "/" указывается КПП по месту учета организации по месту нахождения ее обособленного подразделения.

В пункте 1.2 "Наименование организации/Фамилия, имя, отчество физического лица" указывается сокращенное наименование (в случае отсутствия - полное наименование) организации согласно ее учредительным документам. Содержательная часть наименования (его аббревиатура или название, например: "школа N 241" или "ОКБ "Вымпел") располагается в начале строки.

В отношении физического лица, признаваемого налоговым агентом, указывается полностью, без сокращений, фамилия, имя, отчество в соответствии с документом, удостоверяющим его личность. В случае двойной фамилии слова пишутся через дефис. Например: Иванов-Юрьев Алексей Михайлович.

В пункте 1.3 "Код ОКАТО" указывается код административно-территориального образования, на территории которого находится организация или обособленное подразделение организации, где оборудовано стационарное рабочее место того работника, на которого заполняется форма Справки, либо производится ими выплата дохода иному физическому лицу. Если в течение календарного года физическое лицо, о доходах которого заполняется Справка, получало доходы в нескольких обособленных подразделениях, расположенных на территории разных административно-территориальных образований, то о его доходах заполняется несколько Справок (по количеству административно-территориальных образований, на территории которых находятся обособленные подразделения, в которых физическое лицо получало доходы). Коды ОКАТО содержатся 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 учет.

Например, при заполнении формы Справки о доходах, полученных физическим лицом в головной организации, в пункте 1.1 указывается ИНН организации, КПП по месту нахождения организации, в пункте 1.3 указывается код ОКАТО по месту нахождения организации.

При заполнении Справки о доходах, полученных работником от работы в обособленном подразделении той же организации, в пункте 1.1 указывается ИНН организации, КПП по месту ее учета по месту нахождения обособленного подразделения организации, в пункте 1.3 указывается код ОКАТО по месту нахождения обособленного подразделения организации.

Для физического лица, признаваемого налоговым агентом, указывается код ОКАТО по его месту жительства.

В пункте 1.4 "Телефон" указывается контактный телефон налогового агента, по которому, в случае необходимости, может быть получена справочная информация, касающаяся налогообложения доходов данного налогоплательщика, а также учетных

данных этого налогового агента и налогоплательщика. При отсутствии у налогового агента контактного телефона данный реквизит не заполняется.

В разделе 2 Справки отражаются данные о физическом лице - получателе дохода.

В пункте 2.1 "ИНН" указывается идентификационный номер налогоплательщика - физического лица, который указан в документе, подтверждающем постановку данного физического лица на учет в налоговом органе Российской Федерации. При отсутствии у налогоплательщика ИНН данный реквизит не заполняется.

В пункте 2.2 "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, удостоверяющем личность налогоплательщика.

В пункте 2.3 "Статус налогоплательщика" указывается код статуса налогоплательщика. Если налогоплательщик является налоговым резидентом Российской Федерации, указывается цифра 1, если налогоплательщик не является налоговым резидентом Российской Федерации, указывается цифра 2, если налогоплательщик не является налоговым резидентом Российской Федерации, но признается в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации", то указывается цифра 3.

В пункте 2.4 "Дата рождения" указывается дата рождения (число, месяц, год) путем последовательной записи данных арабскими цифрами, например: 01.05.1945, где 01 - число, 05 - месяц, 1945 - год рождения.

В пункте 2.5 "Гражданство" указывается числовой код страны, гражданином которой является налогоплательщик. Код страны указывается согласно Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ). Например, код 643 - код России, код 804 - код Украины. При отсутствии у налогоплательщика гражданства в поле "Код страны" указывается код страны, выдавшей документ, удостоверяющий его личность.

В пункте 2.6 "Код документа, удостоверяющего личность" указывается код, который выбирается из Справочника "Коды документов".

В пункте 2.7 "Серия и номер документа" указываются реквизиты документа, удостоверяющего личность налогоплательщика, соответственно, серия и номер документа, знак "N" не проставляется.

В пункте 2.8 "Адрес места жительства в Российской Федерации" указывается полный адрес постоянного места жительства налогоплательщика на основании документа, удостоверяющего его личность, либо иного документа, подтверждающего адрес места жительства.

Элементами адреса являются: "Почтовый индекс", "Код региона", "Район", "Город", "Населенный пункт", "Улица", "Дом", "Корпус", "Квартира".

"Код региона" - это код региона, на территории которого физическое лицо имеет место жительства. Код региона выбирается из Справочника "Коды регионов".

"Почтовый индекс" - индекс предприятия связи, находящегося по месту жительства налогоплательщика. При отражении элемента адреса "Дом" могут использоваться как числовые, так и буквенные значения, а также знак "/" для обозначения углового дома. Например: 4А либо 4/2. Модификации типа "Строение" заполняются в поле "Корпус".

Приведем следующие примеры заполнения элементов адреса места жительства.

Пример 1. Адрес г. Москва, Ленинский проспект, дом 4а, корпус 1, квартира 10 отражается следующим образом. В поле "Почтовый индекс" указывается 110515; в поле "Код региона" указывается 77; в поле "Улица" указывается Ленинский пр-кт; в поле "Дом" указывается 4А; в поле "Корпус" указывается 1; в поле "Квартира" указывается 10.

Пример 2. Адрес Московская область, Наро-Фоминский район, г. Апрелевка, мкр. Августинский, дом 14, строение 1, квартира 50 отражается следующим образом. В поле "Почтовый индекс" указывается 143360; в поле "Код региона" указывается 50; в поле "Район" указывается Наро-Фоминский р-н; в поле "Город" указывается Апрелевка г; в

поле "Улица" указывается мкр. Августинский; в поле "Дом" указывается 14; в поле "Корпус" указывается стр 1; в поле "Квартира" - 50.

Пример 3. Адрес г. Воронеж, п. Боровое, ул. Гагарина, дом 1 отражается следующим образом. В поле "Почтовый индекс" указывается 394050; в поле "Код региона" указывается 36; в поле "Город" указывается Воронеж г; в поле "Населенный пункт" указывается Боровое п; в поле "Улица" указывается Гагарина ул; в поле "Дом" указывается 1.

Пример 4. Адрес Ивановская область, Ивановский район, д. Андреево, д. 12 отражается следующим образом. В поле "Почтовый индекс" указывается 155110; в поле "Код региона" указывается 37; в поле "Район" указывается Ивановский р-н; в поле "Населенный пункт" указывается Андреево д; в поле "Дом" указывается 12.

При отсутствии одного из элементов адреса отведенное для этого элемента поле не заполняется и в Справке может отсутствовать.

В пункте 2.9 "Адрес в стране проживания" для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также иностранных граждан указывается адрес места жительства в стране постоянного проживания. При этом указывается код этой страны в поле "Код страны", далее адрес записывается в произвольной форме (допускается использование букв латинского алфавита).

Для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, и иностранных граждан допускается отсутствие показателя "Адрес места жительства в Российской Федерации" при условии заполнения пункта 2.9 Справки.

В разделе 3 Справки "Доходы, облагаемые налогом по ставке __%" отражаются сведения о доходах, полученных физическими лицами в денежной и натуральной форме, по месяцам налогового периода. В заголовке раздела 3 Справки указывается та ставка налога, в отношении которой заполняется Справка (13%, 30%, 9%, 15%, 35% или ставка, исходя из соответствующего соглашения об избежании двойного налогообложения).

В заголовке раздела указывается ставка налога, по которой облагаются доходы, отраженные в Справке. Далее последовательно отражаются суммы доходов, полученные физическим лицом в налоговом периоде, отдельно по каждому полученному доходу.

В графе "Месяц" в хронологическом порядке указывается порядковый номер месяца налогового периода, соответствующего дате фактического получения дохода, определяемой в соответствии с положениями статьи 223 Кодекса.

В графе "Код дохода" указываются коды доходов, которые выбираются из Справочника "Коды доходов".

В графе "Сумма дохода" отражается вся сумма дохода (без налоговых вычетов) по указанному коду дохода.

Напротив тех видов доходов, в отношении которых предусмотрены профессиональные налоговые вычеты или которые подлежат налогообложению не в полном размере в соответствии со статьей 217 Кодекса, в графе "Код вычета" указывается код соответствующего вычета, выбираемый из Справочника "Коды вычетов".

В графе "Сумма вычета" отражается соответствующая сумма налогового вычета, которая не должна превышать сумму дохода, указанную в соответствующей графе "Сумма дохода". Код дохода указывается при наличии положительной суммы дохода. Код вычета указывается при наличии суммы вычета.

По доходам, особенности налогообложения которых определяются статьей 214.1 Кодекса, в отношении одного кода дохода может быть указано несколько кодов вычета. В этом случае первый код вычета и сумма вычета указывается напротив соответствующего кода дохода, а остальные коды вычетов и суммы вычетов, указываются в соответствующих графах строками ниже. Графы (поля) "месяц", "код дохода" и "сумма дохода" напротив таких кодов вычетов и сумм вычетов не заполняются. Общая сумма вычетов, относящихся к этому доходу не должна превышать сумму дохода.

Стандартные налоговые вычеты, имущественный налоговый вычет, а также социальный налоговый вычет в данном разделе не отражаются.

Раздел 4 заполняется в том случае, если налогоплательщику предоставлялись стандартные, социальные или имущественные налоговые вычеты. При этом пункты 4.2,

4.3, 4.4 заполняются в случае, если налогоплательщику предоставлялся имущественный налоговый вычет.

В разделе 4 Справки "Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты" отражаются сведения о стандартных налоговых вычетах, установленных статьей 218 Кодекса, имущественном налоговом вычете, установленном подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 Кодекса, а также социальном налоговом вычете, установленном подпунктом 4 пункта 1 статьи 219 Кодекса.

В пункте 4.1 "Суммы предоставленных налогоплательщику налоговых вычетов" отражаются суммы фактически предоставленных налогоплательщику стандартных налоговых вычетов, имущественного налогового вычета, а также социального налогового вычета.

В графе "Код вычета" пункта 4.1 указывается код вычета, выбираемый из Справочника "Коды вычетов".

В графе "Сумма вычета" отражаются суммы вычетов, соответствующие указанному коду. Число заполненных строк в данном пункте зависит от количества видов вычетов, на которые имел право налогоплательщик.

В пунктах 4.2 и 4.3 указывается номер и дата уведомления, подтверждающего право налогоплательщика на имущественный налоговый вычет, выдаваемого налоговым органом в соответствии с пунктом 3 статьи 220 Кодекса.

В пункте 4.4 "Код налогового органа, выдавшего уведомление" указывается код налогового органа, выдавшего уведомление.

В разделе 5 "Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода" Справки отражаются общие суммы дохода и налога на доходы физических лиц по итогам налогового периода.

В пункте 5.1 "Общая сумма дохода" указывается общая сумма дохода по итогам налогового периода, без учета налоговых вычетов. В данном пункте отражается общая сумма доходов, указанных в разделе 3 Справки.

В пункте 5.2 "Налоговая база" указывается налоговая база, с которой исчислен налог. Показатель, указываемый в данном пункте, соответствует общей сумме доходов, отраженной в пункте 5.1. Справки, уменьшенной на общую сумму налоговых вычетов, отраженных в Разделах 3 и 4 Справки.

В пункте 5.3 "Сумма налога исчисленная" указывается общая сумма налога, исчисленного по ставке, указанной в разделе 3 Справки, по итогам налогового периода.

В пункте 5.4 "Сумма налога удержанная" соответственно указывается общая сумма удержанного налога по ставке, указанной в разделе 3, за налоговый период.

В пункте 5.5 "Сумма налога перечисленная" указывается сумма налога, перечисленная за налоговый период. Настоящий пункт заполняется в отношении доходов, полученных, начиная с 01.01.2011.

В пункте 5.6 "Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом" указывается сумма налога, излишне удержанная у налогоплательщика налоговым агентом.

В пункте 5.7 "Сумма налога, не удержанная налоговым агентом" указывается исчисленная сумма налога, которую налоговый агент не удержал в отчетном налоговом периоде.

Заполненная Справка подписывается в поле "Налоговый агент (подпись)". Подпись не должна закрываться печатью. Печать проставляется в отведенном месте ("М.П." в нижнем левом углу Справки). В поле "Налоговый агент (должность)" указывается должность лица, подписавшего Справку. В поле "Налоговый агент (Ф.И.О.)" указываются фамилия и инициалы указанного лица. Налоговый агент - физическое лицо подписывает Справку и указывает свою фамилию и инициалы имени и отчества.

(Приказ ФНС РФ от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@ "Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и рекомендаций по ее заполнению, формата сведений о доходах физических лиц в электронном виде, справочников")