

Зарегистрировано в Минюсте РФ 25 ноября 2015 г.
Регистрационный № 39848

Приказ Федеральной налоговой службы от 30 октября 2015 г. № ММВ-7-11/485@

“Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме”

В соответствии с пунктом 4 статьи 31 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2015, № 29, ст. 4358), пунктом 5 статьи 226 и статьей 230 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2015, № 14, ст. 2025, № 29, ст. 4358) приказываю:

1. Утвердить:

1.1. форму сведений о доходах физического лица “Справка о доходах физического лица”(форма 2-НДФЛ) согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

1.2. порядок заполнения формы сведений о доходах физического лица “Справка о доходах физического лица”(форма 2-НДФЛ) согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

1.3. формат представления сведений о доходах физического лица “Справка о доходах физического лица”(форма 2-НДФЛ) в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Установить, что сообщение о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога в соответствии с пунктом 5 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации представляется по форме, утвержденной подпунктом 1.1 пункта 1 настоящего приказа.

3. Признать утратившим силу приказ Федеральной налоговой службы от 17.11.2010 № 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”(зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24.12.2010, регистрационный номер 19368), с изменениями, внесенными приказом Федеральной налоговой службы от 06.12.2011 № ММВ-7-3/909@ “О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@”(зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20.12.2011, регистрационный номер 22685), приказом Федеральной налоговой службы от 14.11.2013 № ММВ-7-3/501@ “О внесении изменений в приказы ФНС России”(зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19.12.2013, регистрационный номер 30673).

4. 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
--	---------------

Приложение № 1
к приказу Федеральной налоговой службы
от 30 октября 2015 г. № ММВ-7-11/485@

Штрих-код
ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

3990 8018

СПРАВКА О ДОХОДАХ

за _____ год № _____ от

____.____._____

Признак _____ номер
корректировки _____ в ИФНС (код) _____

Форма 2-НДФЛ

Код по КНД 1151078

1. Данные о налоговом агенте

Код по ОКТМО _____ Телефон
_____ ИНН _____ КПП

Налоговый агент

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 _____

Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Уведомление, подтверждающее право на социальный налоговый вычет: № _____ Дата ____ . ____ . ____ Код ИФНС _____

Уведомление, подтверждающее право на имущественный налоговый вычет: № _____ Дата ____ . ____ . ____ Код ИФНС _____

5. Общие суммы дохода и налога

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

Уведомление, подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи: № _____ Дата ____ . ____ . ____ Код ИФНС _____

Налоговый агент (1 - налоговый агент, 2 - уполномоченный представитель): _____

(ФИО) *

(подпись)

Наименование документа, подтверждающего полномочия
представителя _____

* Отчество указывается при наличии

Приложение № 2

**Порядок заполнения формы сведений о доходах физического лица “Справка о доходах физического лица”(форма 2-НДФЛ)
(утв. приказом Федеральной налоговой службы от 30 октября 2015 г. № ММВ-7-11/485@)**

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

Форма Справки состоит из:

Заголовка;

Раздела 1 “Данные о налоговом агенте”(далее - Раздел 1);

Раздела 2 “Данные о физическом лице - получателе дохода”(далее - Раздел 2);

Раздела 3 “Доходы, облагаемые по ставке ___ %”(далее - Раздел 3);

Раздела 4 “Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты”(далее - Раздел 4);

Раздела 5 “Общие суммы дохода и налога”(далее - Раздел 5).

I. Общие требования к порядку заполнения формы Справки

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

При заполнении формы Справки используются коды видов доходов налогоплательщика, коды видов вычетов налогоплательщика, а также Справочники “Коды видов документов, удостоверяющих личность налогоплательщика”(приложение № 1 к настоящему Порядку) и “Коды субъектов Российской Федерации и иных территорий”(приложение № 2 к настоящему Порядку).

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).

При отсутствии значения по суммовым показателям указывается ноль (“0”).

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

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.

Если налоговый агент начислял физическому лицу в течение налогового периода доходы, облагаемые по разным ставкам налога, разделы 3-5 заполняются для каждой из ставок.

В форме аннулирующей Справки заполняются заголовок, все показатели разделов 1 и 2, указанные в представленной ранее Справке. Разделы 3, 4 и 5 формы Справки не заполняются.

В случае, если Справка не может быть размещена на одной странице, заполняется необходимое количество страниц. На следующей странице вверху формы Справки указываются: номер страницы Справки, “Справка о доходах физического лица за ____ год № ____ от ____.” (год, номер и дата). При этом поле “Налоговый агент” заполняется на каждой странице формы Справки.

Заполненная форма Справки подписывается на каждой странице в поле “Налоговый агент”.

II. Порядок заполнения заголовка формы Справки

В заголовке указываются:

в поле “за ____ год” - налоговый период, за который составляется форма Справки;

в поле “№ ____” - порядковый номер Справки в отчетном налоговом периоде, присваиваемый налоговым агентом;

в поле “от ____.” - указывается дата (число, порядковый номер месяца, год) составления формы Справки путем последовательной записи данных арабскими цифрами.

При составлении корректирующей либо аннулирующей Справки взамен ранее представленной в полях “№ ____” и “от ____.” следует указать номер ранее представленной Справки и новую дату составления Справки.

В поле “Признак” проставляется:

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

цифра 2 - если Справка представляется в соответствии с пунктом 5 статьи 226 Кодекса.

В поле “Номер корректировки”:

при составлении первичной формы Справки проставляется “00”;

при составлении корректирующей Справки взамен ранее представленной указывается значение на единицу больше, чем указано в предыдущей Справке (“01”, “02” и так далее);

при составлении аннулирующей Справки взамен ранее представленной проставляется цифра “99”.

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.

III. Порядок заполнения Раздела 1 “Данные о налоговом агенте”

В разделе 1 указываются данные о налоговом агенте.

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. Например, для восьмизначного кода по ОКТМО в поле “Код по ОКТМО” указывается значение “12445698”.

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 с применением системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и (или) патентной системы налогообложения указывают код по ОКТМО по месту учета индивидуального предпринимателя в связи с осуществлением такой деятельности, в отношении своих наемных работников указывают код по ОКТМО по месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности.

В поле “Телефон”- указывается контактный телефон налогового агента;

в поле “ИНН” и “КПП” указывается для налоговых агентов - организаций - идентификационный номер налогового агента (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организации указывается согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе, а для налоговых агентов - физических лиц указывается ИНН в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации.

В случае, если форма Справки заполняется организацией, имеющей обособленные подразделения, в данном поле после ИНН указывается КПП по месту нахождения организации по месту нахождения ее обособленного подразделения.

В поле “Налоговый агент” указывается сокращенное наименование (в случае отсутствия - полное наименование) организации согласно ее учредительным документам. Содержательная часть наименования (его аббревиатура или название, например: “Школа № 241” или “ОКБ “Вымпел”) располагается в начале строки.

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

IV. Порядок заполнения Раздела 2 “Данные о физическом лице - получателе дохода”

В разделе 2 указываются данные о физическом лице.

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 налогоплательщика ИНН данный реквизит не заполняется.

В поле “ИНН в стране гражданства” указывается ИНН налогоплательщика (или его аналог) в стране гражданства для иностранных лиц при наличии информации у налогового агента.

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.

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

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).

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

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.

В поле "Код документа, удостоверяющего личность"указывается код вида документа, удостоверяющего личность, в соответствии со Справочником "Коды видов документов, удостоверяющих личность налогоплательщика"(приложение № 1 к настоящему Порядку).

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

При заполнении поля "Адрес места жительства в Российской Федерации"указывается полный адрес места жительства налогоплательщика на основании документа, удостоверяющего его личность, либо иного документа, подтверждающего адрес места жительства.

В отношении иностранных граждан, находящихся на территории Российской Федерации, указывается полный адрес, по которому они зарегистрированы в Российской Федерации по месту жительства либо по месту пребывания.

Допускается отсутствие показателей в поле "Адрес места жительства в Российской Федерации"при условии заполнения показателей в полях "Код страны проживания"и "Адрес".

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

"Почтовый индекс"- индекс предприятия связи, находящегося по месту жительства налогоплательщика.

"Код субъекта"- код субъекта Российской Федерации и иной территории, где физическое лицо зарегистрировано по месту жительства. Код субъекта Российской Федерации указывается в соответствии со Справочником "Коды субъектов Российской Федерации и иных территорий"(приложение №2 к настоящему Порядку).

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".

Пример 1. Адрес Москва, Ленинский проспект, дом 4, строение 1А, квартира 10 отражается следующим образом. В поле "Почтовый индекс"указывается 119049; в поле "Код субъекта"указывается 77; в поле "Улица"указывается Ленинский пр-кт; в поле "Дом"указывается 4; в поле "Корпус"указывается 1А; в поле "Квартира"указывается 10.

Пример 2. Адрес Воронежская область, Панинский район, с. Борщево, ул. Гагарина, дом 1 отражается следующим образом. В поле "Почтовый индекс"указывается 396155; в поле "Код субъекта"указывается 36; в поле "Район"указывается Панинский р-н; в поле "Населенный пункт"указывается Борщево с; в поле "Улица"указывается Гагарина ул.; в поле "Дом"указывается 1.

Пример 3. Адрес Ивановская область, Ивановский район, д. Андреево, д. 10 отражается следующим образом. В поле "Почтовый индекс"указывается 153009; в поле "Код субъекта"указывается 37; в поле "Район"указывается Ивановский р-н; в

поле “Населенный пункт” указывается Андреево д; в поле “Дом” указывается 10.

При отсутствии одного из элементов адреса отведенное для этого элемента поле не заполняется.

Допускается отсутствие показателей в полях “Код страны проживания” и “Адрес” при заполнении показателей поля “Адрес места жительства в Российской Федерации”.

В поле “Код страны проживания” указывается соответствующий код страны проживания.

В поле “Адрес” указывается адрес места жительства в стране постоянного проживания. При этом адрес заполняется в произвольной форме (допускается использование букв латинского алфавита).

V. Порядок заполнения Раздела 3 “Доходы, облагаемые по ставке _____ %”

В разделе 3 указываются сведения о доходах, начисленных и фактически полученных физическим лицом в денежной и натуральной форме, а также в виде материальной выгоды, по месяцам налогового периода и соответствующих вычетов.

При заполнении формы Справки с признаком 2 в разделе 3 указывается сумма фактически полученного дохода, с которой не удержан налог налоговым агентом.

Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты в разделе 3 не отражаются.

В заголовке раздела 3 указывается соответствующая ставка налога, с применением которой исчислены суммы налога.

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

В поле “Код дохода” указывается соответствующий код доходов, выбираемый из “Кодов видов доходов налогоплательщика”.

В поле “Сумма дохода” отражается вся сумма начисленного и фактически полученного дохода по указанному коду дохода.

Напротив тех видов доходов, в отношении которых предусмотрены соответствующие вычеты, или которые подлежат налогообложению не в полном размере, указывается соответствующий код вычета.

В поле “Код вычета” указывается соответствующий код вычета, выбираемый из “Кодов видов вычетов налогоплательщика”. Код вычета указывается при наличии суммы соответствующего вычета.

В поле “Сумма вычета” отражается сумма вычета, которая не должна превышать сумму дохода, указанную в соответствующей графе “Сумма дохода”.

Пример. Организация выплатила работнику заработную плату за 11 месяцев в размере 550 000 рублей, исчислила, удержала и перечислила налог в сумме 71500 рублей. В связи с увольнением работник получил доход в натуральной форме в декабре месяце на сумму 10 500 рублей. Организация исчислила налог в сумме 1365 рублей, но не удержала его.

При заполнении формы Справки с признаком 2 в разделе 3 указывается в поле “Месяц” порядковый номер месяца - 12, в поле “Код дохода” соответствующий

код дохода, в поле “Сумма дохода” сумма дохода с которой не удержан налог - 10 500 рублей.

В разделе 5 указывается в поле “Общая сумма дохода” сумма дохода - 10 500 рублей, в поле “Сумма налога исчисленная” сумма налога исчисленная - 1 365 рублей, в поле “Сумма налога, не удержанная налоговым агентом” сумма налога, не удержанная налоговым агентом - 1 365 рублей.

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

В разделе 5 указывается в поле “Общая сумма дохода” общая сумма дохода - 560 500 рублей, в поле “Сумма налога исчисленная” сумма налога - 72 865 рублей, в полях “Сумма налога удержанная”, “Сумма налога перечисленная” сумма налога, удержанная и перечисленная - 71 500 рублей, а в поле “Сумма налога, не удержанная налоговым агентом” указывается сумма налога, не удержанная налоговым агентом - 1 365 рублей.

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 напротив 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 не заполняются.

VI. Порядок заполнения Раздела 4 “Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты”

В разделе 4 “Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты” отражаются сведения о предоставляемых налоговым агентом стандартных, социальных, инвестиционных и имущественных налоговых вычетах.

В поле “Код вычета” указывается соответствующий код вычета, выбираемый из кодов видов вычетов налогоплательщика.

В поле “Сумма вычета” указываются суммы вычетов, соответствующие указанному коду. Число заполненных строк в данном поле зависит от количества видов налоговых вычетов, которые были предоставлены налогоплательщику.

В полях “Уведомление, подтверждающее право на социальный налоговый вычет”, “Уведомление, подтверждающее право на имущественный налоговый вычет” заполняются номер и дата уведомления, а также код налогового органа, выдавшего уведомление, в случае, если налогоплательщику предоставлялся соответствующий налоговый вычет.

В случае если уведомление получено неоднократно, налоговым агентом заполняется несколько строк для отражения уведомлений и соответствующих его реквизитов.

VII. Порядок заполнения Раздела 5 “Общие суммы дохода и налога”

В разделе 5 отражаются общие суммы начисленного и фактически

полученного дохода, исчисленного, удержанного и перечисленного налога на доходы физических лиц по соответствующей ставке, указанной в заголовке раздела 3.

В поле “Общая сумма дохода” указывается общая сумма начисленного и фактически полученного дохода, без учета вычетов, указанных в разделах 3 и 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, отраженных в разделах 3 и 4.

В поле “Сумма налога исчисленная” указывается общая сумма налога, исчисленная.

В поле “Сумма фиксированных авансовых платежей” отражается сумма фиксированных авансовых платежей, принимаемая в уменьшение суммы исчисленного налога.

В поле “Сумма налога удержанная” указывается общая сумма налога удержанная.

В поле “Сумма налога перечисленная” указывается общая сумма налога перечисленная.

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.

В поле “Сумма налога, не удержанная налоговым агентом” в формах Справок с признаком 1 и с признаком 2 указывается исчисленная сумма налога, которую налоговый агент не удержал в налоговом периоде.

При заполнении формы Справки с признаком 2:

в поле “Общая сумма дохода” указывается сумма начисленного и фактически полученного дохода, с которой не удержан налог налоговым агентом, отраженная в разделе 3;

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.

В поле “Уведомление, подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи”, заполняются номер и дата уведомления, а также код налогового органа, выдавшего уведомление, в случае, если налоговый агент получил уведомление о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на доходы физических лиц на суммы уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей.

В поле “Налоговый агент” указывается цифра:

1 - если Справку представляет налоговый агент;

2 - если Справку представляет уполномоченный представитель.

В полях “(ФИО)”и “подпись”указываются полностью фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, представившего Справку, и его подпись.

Поле “Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя”заполняется в случае представления Справки уполномоченным представителем.

* Отчество указывается при наличии

Приложение № 1
к Порядку заполнения формы сведений
о доходах физического лица по форме
2-НДФЛ “Справка о доходах
физического лица”,
утв. приказом Федеральной налоговой службы
от 30 октября 2015 г. № ММВ-7-11/485@

**Справочник “Коды видов документов, удостоверяющих личность
налогоплательщика”**

Код	Наименование документа
21	Паспорт гражданина Российской Федерации
03	Свидетельство о рождении
07	Военный билет
08	Временное удостоверение, выданное взамен военного билета
10	Паспорт иностранного гражданина
11	Свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании лица беженцем на территории Российской Федерации по существу
12	Вид на жительство в Российской Федерации
13	Удостоверение беженца
14	Временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации
15	Разрешение на временное проживание в Российской Федерации
19	Свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации
23	Свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства
24	Удостоверение личности военнослужащего Российской Федерации
91	Иные документы

Приложение № 2
к Порядку заполнения формы сведений
о доходах физического лица по форме
2-НДФЛ “Справка о доходах
физического лица”,
утв. приказом Федеральной налоговой службы
от 30 октября 2015 г. № ММВ-7-11/485@

Справочник “Коды субъектов Российской Федерации и иных территорий”

Код	Наименование
01	Республика Адыгея (Адыгея)
02	Республика Башкортостан
03	Республика Бурятия
04	Республика Алтай
05	Республика Дагестан
06	Республика Ингушетия
07	Кабардино-Балкарская Республика
08	Республика Калмыкия
09	Карачаево-Черкесская Республика
10	Республика Карелия
11	Республика Коми
12	Республика Марий Эл
13	Республика Мордовия
14	Республика Саха (Якутия)
15	Республика Северная Осетия - Алания
16	Республика Татарстан (Татарстан)
17	Республика Тыва
18	Удмуртская Республика
19	Республика Хакасия
20	Чеченская Республика
21	Чувашская Республика - Чувашия
22	Алтайский край
23	Краснодарский край
24	Красноярский край
25	Приморский край
26	Ставропольский край
27	Хабаровский край
28	Амурская область
29	Архангельская область
30	Астраханская область
31	Белгородская область
32	Брянская область
33	Владимирская область
34	Волгоградская область
35	Вологодская область
36	Воронежская область
37	Ивановская область
38	Иркутская область
39	Калининградская область
40	Калужская область
41	Камчатский край
42	Кемеровская область

43	Кировская область
44	Костромская область
45	Курганская область
46	Курская область
47	Ленинградская область
48	Липецкая область
49	Магаданская область
50	Московская область
51	Мурманская область
52	Нижегородская область
53	Новгородская область
54	Новосибирская область
55	Омская область
56	Оренбургская область
57	Орловская область
58	Пензенская область
59	Пермский край
60	Псковская область
61	Ростовская область
62	Рязанская область
63	Самарская область
64	Саратовская область
65	Сахалинская область
66	Свердловская область
67	Смоленская область
68	Тамбовская область
69	Тверская область
70	Томская область
71	Тульская область
72	Тюменская область
73	Ульяновская область
74	Челябинская область
75	Забайкальский край
76	Ярославская область
77	г. Москва
78	Санкт-Петербург
79	Еврейская автономная область
83	Ненецкий автономный округ
86	Ханты-Мансийский автономный округ - Югра
87	Чукотский автономный округ
89	Ямало-Ненецкий автономный округ
91	Республика Крым
92	Севастополь

Формат представления сведений о доходах физического лица “Справка о доходах физического лица”(форма 2-НДФЛ) в электронной форме (утв. приказом Федеральной налоговой службы от 30 октября 2015 г. № ММВ-7-11/485@)

I. Общие сведения

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файлам обмена) передачи в электронной форме сведений о доходах физического лица (по форме 2-НДФЛ) в налоговые органы.
2. Номер версии настоящего формата 5.04, 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_K - идентификатор получателя информации, где: А - идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, К - идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена*. Каждый из идентификаторов (А и К) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором “Система обозначения налоговых органов”(СОНО);
О - идентификатор отправителя информации, имеет вид:
для организаций - девятнадцатизначный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - 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 XML схему файла обмена, должно иметь следующий вид:
NO_NDFL2_1_399_00_05_04_xx, где xx - номер версии схемы.
Расширение имени файла - xsd.
XML схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы.
4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы 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 - 4.22 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента**;
сокращенное наименование (код) 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 элемента. Формат 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, формат имеет вид Т(0-к). В случае, если максимальное количество знаков неограничено, формат имеет вид Т(п-).

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

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в сети Интернет по электронному адресу: <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), например, элемент с типом “date”, поле “Формат 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: “О”- наличие элемента в файле обмена обязательно; “Н”- присутствие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарию и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом “К”. Например, “ОК”. В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом “М”. Например, “НМ” или “ОКМ”.

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение “У” в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе “Дополнительная информация”.

Например, “НУ”или “ОКУ”;

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

1.png

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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

** В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом “|”. Такая форма записи применяется в случае наличия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента
Идентификатор файла	ИдФайл	А	T(1-255)	ОУ
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	А	T(1-40)	О
Версия формата	ВерсФорм	А	T(1-5)	О
Сведения о реквизитах, по которым сформирован файл обмена	СвРекв	С		О
Справка о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ)	Документ	С		ОМ

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
Код по ОКТМО	ОКТМО	А	T(=8) T(=11)	ОК
Отчетный год	ОтчетГ од	А		О
Признак документа, по которому сформирован файл обмена	ПризнакФ	А	T(=1)	ОК
Сведения об организации	СвЮЛ	С		О
Сведения о физическом лице	СвФЛ	С		О

Таблица 4.3

Сведения об организации (СвЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	О
КПП	КПП	А	T(=9)	О

Таблица 4.4

Сведения о физическом лице (СвФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента
-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------

ИНН физического лица	ИННФЛ	А	T(=12)	О
----------------------	-------	---	--------	---

Таблица 4.5

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента
Код формы по КНД	КНД	А	T(=7)	ОК
Дата формирования документа	ДатаДок	А	T(=10)	О
Номер справки	НомСпр	А	N(10)	О
Отчетный год	ОтчетГ од	А		О
Признак	Признак	А	T(=1)	ОК
Номер корректировки	НомКорр	А	T(=2)	О
Код налогового органа, в который представляется справка	КодНО	А	T(=4)	ОК
Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	С		О
Данные о налоговом агенте	СвНА	С		О
Данные о физическом лице - получателе дохода	ПолучДох	С		О
Сведения о доходах физического лица	СведДох	С		НМУ

Таблица 4.6

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента
Признак лица, подписавшего документ	ПрПодп	А	T(=1)	ОК

Фамилия, имя, отчество	ФИО	С		Н
Сведения об уполномоченном представителе	СвПред	С		НУ

Таблица 4.7

Сведения об уполномоченном представителе (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя	НаимДок	А	T(1-120)	О
Наименование организации - уполномоченного представителя	НаимОрг	А	T(1-1000)	Н

Таблица 4.8

Данные о налоговом агенте (СвНА)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента
Код по ОКТМО	ОКТМО	А	T(=8) T(=11)	ОК
Телефон	Тлф	А	T(1-20)	Н
Сведения о налоговом агенте - организации	СвНАЮЛ	С		О
Сведения о налоговом агенте - физическом лице	СвНАФЛ	С		О

Таблица 4.9

Сведения о налоговом агенте - организации (СвНАЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента
Наименование организации	НаимОрг	А	T(1-1000)	О
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	О
КПП	КПП	А	T(=9)	О

Таблица 4.10

Сведения о налоговом агенте - физическом лице (СвНАФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	T(=12)	О
Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	С		О

Таблица 4.11

Данные о физическом лице - получателе дохода (ПолучДох)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента
ИНН в Российской Федерации	ИННФЛ	А	T(= 12)	Н
ИНН в стране гражданства	ИННино	А	T(1-50)	Н
Статус налогоплательщика	Статус	А	T(=1)	ОК

Дата рождения	ДатаРожд	A	T(=10)	O
Гражданство (код страны)	Гражд	A	T(=3)	OK
Фамилия, имя, отчество	ФИО	C		O
Сведения о документе, удостоверяющем личность	УдЛичнФЛ	C		O
Адрес места жительства в Российской Федерации	АдрМЖРФ	C		H
Адрес за пределами Российской Федерации	АдрИНО	C		H

Таблица 4.12

Сведения о документе, удостоверяющем личность (УдЛичнФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности
-----------------------	---	-----------------------	-----------------	------------------------

Код документа, удостоверяющего личность	КодУдЛичн	А	T(=2)	элемент ОК
Серия и номер документа, удостоверяющего личность	СерНомДок	А	T(1-25)	О

Таблица 4.13

Сведения о доходах физического лица (СведДох)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента
Ставка, по которой облагаются доходы	Ставка	А	N(2)	О
Доходы, облагаемые по ставке	ДохВыч	С		НУ
Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты	НалВычССИ	С		Н
Общие суммы дохода и налога	СумИтНалПер	С		НУ

Таблица 4.14

Доходы, облагаемые по ставке (ДохВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента
Доходы, облагаемые по ставке (по месяцу и коду дохода)	СвСумДох	С		ОМ

Таблица 4.15

Доходы, облагаемые по ставке (по месяцу и коду дохода) (СвСумДох)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента
Месяц	Месяц	А	T(=2)	ОК
Код дохода	КодЦоход	А	N(4)	ОК
Сумма дохода	СумДоход	А	N(17.2)	О
Сведения о вычетах	СвСумВыч	С		НМ

Таблица 4.16

Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты (НалВычССИ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента
Суммы предоставленных налогоплательщику налоговых вычетов	ПредВычССИ	С		ОМ
Сведения об уведомлении, подтверждающем право на социальный налоговый вычет	УведСоцВыч	С		НМ
Сведения об уведомлении, подтверждающем право на	УведИмуцВыч	С		НМ

имущественный налоговый вычет				
-------------------------------	--	--	--	--

Таблица 4.17

Общие суммы дохода и налога (СумИтНалПер)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента
Общая сумма дохода	СумДохОбщ	А	N(17.2)	О
Налоговая база	НалБаза	А	N(17.2)	О
Сумма налога исчисленная	НалИсчисл	А	N(15.0)	О
Сумма фиксированных авансовых платежей	АвансПлатФикс	А	N(15.0)	О
Сумма налога удержанная	НалУдерж	А	N(15.0)	О
Сумма налога перечисленная	НалПеречисл	А	N(15.0)	О
Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	НалУдержЛиш	А	N(15.0)	О
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	НалНеУдерж	А	N(15.0)	О
Сведения об уведомлении, подтверждающем право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи	УведФиксПлат	С		Н

Таблица 4.18

Сведения о вычетах (СведВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента
Код вычета	КодВычет	А	N(3)	ОК
Сумма вычета	СумВычет	А	N(9.2)	О

Таблица 4.19

Сведения об уведомлении, подтверждающем право на социальный, имущественный налоговые вычеты и на уменьшение налога на

фиксированные авансовые платежи (УведВычТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента
Номер уведомления	НомерУвед	А	T(1-20)	О
Дата выдачи уведомления	ДатаУвед	А	T(=10)	О
Код налогового органа, выдавшего уведомление	ИФНСУвед	А	T(=4)	ОК

Таблица 4.20

Адрес за пределами Российской Федерации (АдрИноТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента
Код страны проживания	КодСтр	А	T(=3)	ОК
Адрес	АдрТекст	А	T(1-255)	О

Таблица 4.21

Адрес в Российской Федерации (АдрРФТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента
Индекс	Индекс	А	T(=6)	Н
Код субъекта	КодРегион	А	T(=2)	ОК
Район	Район	А	T(1-50)	Н
Город	Город	А	T(1-50)	Н

Населенный пункт (село, поселок)	НаселПункт	А	Т(1-50)	Н
Улица (проспект, переулок)	Улица	А	Т(1-50)	Н
Номер дома (владения)	Дом	А	Т(1-20)	Н
Номер корпуса (строения)	Корпус	А	Т(1-20)	Н
Номер квартиры	Кварт	А	Т(1-20)	Н

Таблица 4.22

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

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