Приложение N 2

Утвержден

приказом ФНС России

от 30 октября 2015 г. N ММВ-7-11/485@

ПОРЯДОК

ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ СВЕДЕНИЙ О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

"СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА" (ФОРМА 2-НДФЛ)

Сведения о доходах физических лиц и сообщения о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога представляются налоговыми агентами по [форме 2-НДФЛ](#Par37) "Справка о доходах физического лица" (далее - Справка) за налоговый период.

[Форма](#Par37) Справки состоит из:

[Заголовка](#Par37);

[Раздела 1](#Par47) "Данные о налоговом агенте" (далее - Раздел 1);

[Раздела 2](#Par50) "Данные о физическом лице - получателе дохода" (далее - Раздел 2);

[Раздела 3](#Par61) "Доходы, облагаемые по ставке \_\_%" (далее - Раздел 3);

[Раздела 4](#Par230) "Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты" (далее - Раздел 4);

[Раздела 5](#Par255) "Общие суммы дохода и налога" (далее - Раздел 5).

I. Общие требования к порядку заполнения формы Справки

[Форма](#Par37) Справки заполняется налоговым агентом на основании данных, содержащихся в регистрах налогового учета.

При заполнении [формы](#Par37) Справки используются коды видов доходов налогоплательщика, коды видов вычетов налогоплательщика, а также Справочники "Коды видов документов, удостоверяющих личность налогоплательщика" ([приложение N 1](#Par458) к настоящему Порядку) и "Коды субъектов Российской Федерации и иных территорий" ([приложение N 2](#Par505) к настоящему Порядку).

Справки в электронной форме формируются в соответствии с [форматом](#Par691) 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](#Par37) 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](#Par61) - [5](#Par255) заполняются для каждой из ставок.

В форме аннулирующей Справки заполняются [заголовок](#Par37), все показатели [разделов 1](#Par47) и [2](#Par50), указанные в представленной ранее Справке. [Разделы 3](#Par61), [4](#Par230) и [5](#Par255) формы Справки не заполняются.

В случае, если Справка не может быть размещена на одной странице, заполняется необходимое количество страниц. На следующей странице вверху [формы](#Par37) Справки указываются: номер страницы Справки, "Справка о доходах физического лица за \_\_\_\_ год N \_\_\_\_\_\_ от \_\_.\_\_.\_\_" (год, номер и дата). При этом поле "Налоговый агент" заполняется на каждой странице формы Справки.

Заполненная [форма](#Par37) Справки подписывается на каждой странице в [поле](#Par278) "Налоговый агент".

II. Порядок заполнения заголовка формы Справки

В [заголовке](#Par37) указываются:

в [поле](#Par39) "за \_\_\_\_ год" - налоговый период, за который составляется форма Справки;

в [поле](#Par39) "N \_\_\_\_\_\_" - порядковый номер Справки в отчетном налоговом периоде, присваиваемый налоговым агентом;

в [поле](#Par39) "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 "N \_\_\_\_\_\_" и "от \_\_.\_\_.\_\_" следует указать номер ранее представленной Справки и новую дату составления Справки.

В [поле](#Par41) "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](#Par41) "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](#Par41) "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](#Par47) указываются данные о налоговом агенте.

В [поле](#Par48) "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](#Par48) "Код по ОКТМО", под который отводится одиннадцать знакомест, в свободных знакоместах справа от значения кода в случае, если код ОКТМО имеет восемь знаков, никакие символы не проставляются. Например, для восьмизначного кода по ОКТМО в [поле](#Par48) "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](#Par48) "Телефон" - указывается контактный телефон налогового агента;

в [поле](#Par48) "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](#Par37) 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](#Par49) "Налоговый агент" 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 (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](#Par50) указываются данные о физическом лице.

В [поле](#Par51) "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](#Par51) "ИНН в стране гражданства" указывается ИНН налогоплательщика (или его аналог) в стране гражданства для иностранных лиц при наличии информации у налогового агента.

В [полях](#Par52) "Фамилия", "Имя", "Отчество" <1> 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.

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

<1> Отчество указывается при наличии.

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

В [поле](#Par53) "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](#Par53) "Дата рождения" указывается дата рождения (число, порядковый номер месяца, год) путем последовательной записи данных арабскими цифрами.

В [поле](#Par53) "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](#Par53) "Код страны" указывается код страны, выдавшей документ, удостоверяющий его личность.

В [поле](#Par55) "Код документа, удостоверяющего личность" указывается код вида документа, удостоверяющего личность, в соответствии со Справочником "Коды видов документов, удостоверяющих личность налогоплательщика" ([приложение N 1](#Par458) к настоящему Порядку).

В [поле](#Par55) "Серия и номер" указываются реквизиты документа, удостоверяющего личность налогоплательщика, соответственно, серия и номер документа, знак "N " не проставляется.

При заполнении [поля](#Par56) "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](#Par56) "Адрес места жительства в Российской Федерации" при условии заполнения показателей в [полях](#Par60) "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 N 2](#Par505) 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](#Par59) "Корпус".

Пример 1. Адрес Москва, Ленинский проспект, дом 4, строение 1А, квартира 10 отражается следующим образом. В [поле](#Par56) "Почтовый индекс" указывается 119049; в [поле](#Par57) "Код субъекта" указывается 77; в [поле](#Par59) "Улица" указывается Ленинский пр-кт; в [поле](#Par59) "Дом" указывается 4; в [поле](#Par59) "Корпус" указывается 1А; в [поле](#Par59) "Квартира" указывается 10.

Пример 2. Адрес Воронежская область, Панинский район, с. Борщево, ул. Гагарина, дом 1 отражается следующим образом. В [поле](#Par56) "Почтовый индекс" указывается 396155; в [поле](#Par57) "Код субъекта" указывается 36; в [поле](#Par58) "Район" указывается Панинский р-н; в [поле](#Par58) "Населенный пункт" указывается Борщево с; в [поле](#Par59) "Улица" указывается Гагарина ул.; в [поле](#Par59) "Дом" указывается 1.

Пример 3. Адрес Ивановская область, Ивановский район, д. Андреево, д. 10 отражается следующим образом. В [поле](#Par56) "Почтовый индекс" указывается 153009; в [поле](#Par57) "Код субъекта" указывается 37; в [поле](#Par58) "Район" указывается Ивановский р-н; в [поле](#Par58) "Населенный пункт" указывается Андреево д; в [поле](#Par59) "Дом" указывается 10.

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

Допускается отсутствие показателей в [полях](#Par60) "Код страны проживания" и "Адрес" при заполнении показателей поля "Адрес места жительства в Российской Федерации".

В [поле](#Par60) "Код страны проживания" указывается соответствующий код страны проживания.

В [поле](#Par60) "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](#Par61) 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](#Par61) указывается сумма фактически полученного дохода, с которой не удержан налог налоговым агентом.

Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты в [разделе 3](#Par61) не отражаются.

В заголовке [раздела 3](#Par61) указывается соответствующая ставка налога, с применением которой исчислены суммы налога.

В [поле](#Par63) "Месяц" в хронологическом порядке указывается порядковый номер месяца налогового периода, за который был начислен и фактически получен доход.

В [поле](#Par64) "Код дохода" указывается соответствующий код доходов, выбираемый из "Кодов видов доходов налогоплательщика".

В [поле](#Par65) "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](#Par66) "Код вычета" указывается соответствующий код вычета, выбираемый из "Кодов видов вычетов налогоплательщика". Код вычета указывается при наличии суммы соответствующего вычета.

В [поле](#Par67) "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](#Par61) указывается в [поле](#Par63) "Месяц" порядковый номер месяца - 12, в [поле](#Par64) "Код дохода" соответствующий код дохода, в [поле](#Par65) "Сумма дохода" сумма дохода, с которой не удержан налог, - 10 500 рублей.

В [разделе 5](#Par255) указывается в [поле](#Par257) "Общая сумма дохода" сумма дохода - 10 500 рублей, в [поле](#Par265) "Сумма налога исчисленная" сумма налога исчисленная - 1 365 рублей, в [поле](#Par271) "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](#Par61) указываются в соответствующих полях порядковые номера месяцев, коды доходов, суммы всех начисленных и фактически полученных доходов.

В [разделе 5](#Par255) указывается в [поле](#Par257) "Общая сумма дохода" общая сумма дохода - 560 500 рублей, в [поле](#Par265) "Сумма налога исчисленная" сумма налога - 72 865 рублей, в полях "[Сумма](#Par259) налога удержанная", "[Сумма](#Par263) налога перечисленная" сумма налога, удержанная и перечисленная, - 71 500 рублей, а в [поле](#Par271) "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"](#Par63), ["Код дохода"](#Par64) и ["Сумма дохода"](#Par65) напротив таких кодов вычетов и сумм вычетов не заполняются.

VI. Порядок заполнения Раздела 4 "Стандартные, социальные,

инвестиционные и имущественные налоговые вычеты"

В [разделе 4](#Par230) "Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты" отражаются сведения о предоставляемых налоговым агентом стандартных, социальных, инвестиционных и имущественных налоговых вычетах.

В [поле](#Par233) "Код вычета" указывается соответствующий код вычета, выбираемый из кодов видов вычетов налогоплательщика.

В [поле](#Par234) "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](#Par250), подтверждающее право на социальный налоговый вычет", "[Уведомление](#Par252), 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](#Par255) 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](#Par61).

В [поле](#Par257) "Общая сумма дохода" указывается общая сумма начисленного и фактически полученного дохода, без учета вычетов, указанных в [разделах 3](#Par61) и [4](#Par230).

В [поле](#Par261) "Налоговая база" указывается налоговая база, с которой исчислен налог. Показатель, указываемый в данном поле, соответствует сумме дохода, отраженной в [поле](#Par257) "Общая сумма дохода", уменьшенной на сумму вычетов, отраженных в [разделах 3](#Par61) и [4](#Par230).

В [поле](#Par265) "Сумма налога исчисленная" указывается общая сумма налога, исчисленная.

В [поле](#Par269) "Сумма фиксированных авансовых платежей" отражается сумма фиксированных авансовых платежей, принимаемая в уменьшение суммы исчисленного налога.

В [поле](#Par259) "Сумма налога удержанная" указывается общая сумма налога удержанная.

В [поле](#Par263) "Сумма налога перечисленная" указывается общая сумма налога перечисленная.

В [поле](#Par267) "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](#Par271) "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](#Par37) Справки с признаком 2:

в [поле](#Par257) "Общая сумма дохода" указывается сумма начисленного и фактически полученного дохода, с которой не удержан налог налоговым агентом, отраженная в [разделе 3](#Par61);

в [поле](#Par265) "Сумма налога исчисленная" указывается сумма налога, исчисленная, но не удержанная;

в полях "[Сумма](#Par259) налога удержанная", "[Сумма](#Par263) налога перечисленная" и "[Сумма](#Par267) налога, излишне удержанная налоговым агентом" указываются нулевые показатели;

в [поле](#Par271) "Сумма налога, не удержанная налоговым агентом" указывается исчисленная сумма налога, которую налоговый агент не удержал в налоговом периоде.

В [поле](#Par274) "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](#Par278) "Налоговый агент" указывается цифра:

1 - если Справку представляет налоговый агент;

2 - если Справку представляет уполномоченный представитель.

В [полях](#Par280) "(ФИО)" и "подпись" указываются полностью фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, представившего Справку, и его подпись.

[Поле](#Par283) "Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя" заполняется в случае представления Справки уполномоченным представителем.

Приложение N 1

к Порядку заполнения формы

сведений о доходах физического лица

по форме 2-НДФЛ "Справка о доходах

физического лица", утвержденному

приказом ФНС России

от 30 октября 2015 г. N 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 N 2

к Порядку заполнения формы

сведений о доходах физического лица

по форме 2-НДФЛ "Справка о доходах

физического лица", утвержденному

приказом ФНС России

от 30 октября 2015 г. N 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 |

Приложение N 3

Утвержден

приказом ФНС России

от 30 октября 2015 г. N ММВ-7-11/485@

ФОРМАТ

ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА "СПРАВКА

О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА" (ФОРМА 2-НДФЛ)

В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

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](#Par37)) в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.04, часть CCCXCIX.

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: A - идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, K - идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена <1>. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором "Система обозначения налоговых органов" (СОНО);

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

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

O - идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятнадцатиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц - двенадцатиразрядный 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](#Par840) 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](#Par844) - [4.22](#Par1660) настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента <1>;

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

<1> 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.

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: T - символьная строка; N - числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде T(n-k) или T(=k), где: n - минимальное количество знаков, k - максимальное количество знаков, символ "-" - разделитель, символ "=" означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков неограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (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 словарю 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 (кодового словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодового словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодового словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

┌──────────────┐

│┌─┐ │

││-│ attributes│

│└─┘ └──────┐

│ ┌────────────┐ │

│ │ИдФайл │ │

┌┤ └────────────┘ │

││ Идентификатор файла │

││ ┌─────────────┐ │

││ │ВерсПрог │ │

││ └─────────────┘ │

││ Версия программы, │

││ с помощью которой │

││ сформирован файл │

││ ┌──────────────┐ │

││ │ВерсФорм │ │

││ └──────────────┘ │

││ Версия формата │

│└─────────────────────┘

│

│ ┌─────────┐

│ │ ┌┴┐

│ ┌┤СвРекв │+│

│ ││ └┬┘

│ │└─────────┘

┌───────┐ │ │ Сведения

│ ┌┴┐ │ │ о реквизитах,

│ Файл │-├──┤ │ по которым

│ └┬┘ │ │ сформирован ┌──────────────┐

└───────┘ │ │ файл обмена │┌─┐ │

Файл обмена │ │ ││-│ attributes│

│ │ │└─┘ └──────┐

│ /───────\ │ │ ┌──────┐ │

│ │ ├─┐ │ │ │КНД │ │

└─┤-.-.-.-│-├─┤ │ └──────┘ │

│ ├─┘ │ │ Код формы по КНД │

\───────/ │ │ ┌────────────┐ │

│ │ │ДатаДок │ │

│ │ └────────────┘ │

│ │ Дата формирования │

│ │ документа │

│ │ ┌────────────┐ │

│ │ │НомСпр │ │

│ ┌┤ └────────────┘ │

│ ││ Номер справки │

│ ││ ┌───────────┐ │

│ ││ │ОтчетГод │ │

│┌─────────────────┐ ││ └───────────┘ │

││ ┌┴┐ ││ Отчетный год │

└┤ Документ │-├─┤│ ┌───────────┐ │

│ └┬┤ ││ │Признак │ │

└┬────────────────┘│ ││ └───────────┘ │

└──────────────\──┘ ││ Признак │

\/ ││ ┌───────────┐ │

1..3000 ││ │НомКорр │ │

Справка о доходах ││ └───────────┘ │

физического лица ││ Номер корректировки │

[(форма 2-НДФЛ)](#Par37) ││ ┌───────────┐ │

││ │КодНО │ │

││ └───────────┘ │

││ Код налогового │

││ органа, в который │

││ представляется │

││ справка │

│└─────────────────────┘

│ ┌───────────┐

│ │ ┌┴┐

│ ┌┤Подписант │+│

│ ││ └┬┘

│ │└───────────┘

│ │ Сведения о лице,

│ │ подписавшем документ

│ /───────\ │┌───────┐

│ │ ├─┐ ││ ┌┴┐

└─┤-.-.-.-│-├─┼┤СвНА │+│

│ ├─┘ ││ └┬┘

\───────/ │└───────┘

│ Данные о налоговом

│ агенте

│┌──────────┐

││ ┌┴┐

├┤ПолучДох │+│

│ └┬┘

│└──────────┘

│ Данные о физическом

лице - получателе

│ дохода

┌ ─ ─ ─ ─ ─

│ ┌┴┐

└┤СведДох │+│

└┬┤

└┬ ─ ─ ─ ─ ┘│

└ ─ ─ ─ \ ─┘

\/

┌─┐

0..│ │

└─┘

Сведения о доходах

физического лица

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Идентификатор файла | ИдФайл | А | T(1-255) | ОУ | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия программы, с помощью которой сформирован файл | ВерсПрог | А | T(1-40) | О |  |
| Версия формата | ВерсФорм | А | T(1-5) | О | Принимает значение: 5.04 |
| Сведения о реквизитах, по которым сформирован файл обмена | СвРекв | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 4.2](#Par885) |
| Справка о доходах физического лица [(форма 2-НДФЛ)](#Par37) | Документ | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в [таблице 4.5](#Par972) |

Таблица 4.2

Сведения о реквизитах, по которым сформирован файл

обмена (СвРекв)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Код по ОКТМО | ОКТМО | А | T(=8) |  T(=11) | ОК | Типовой элемент <ОКТМОТип>.  Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований |
| Отчетный год | ОтчетГод | А |  | О | Типовой элемент <xs:gYear>.  Год в формате ГГГГ |
| Признак документа, по которому сформирован файл обмена | ПризнакФ | А | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 - Справка представляется в соответствии с пунктом 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации |  2 - Справка представляется в соответствии с пунктом 5 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации |
| Сведения об организации | | СвЮЛ | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 4.3](#Par932) |
| Сведения о физическом лице | СвФЛ | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 4.4](#Par955) |

Таблица 4.3

Сведения об организации (СвЮЛ)

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

Таблица 4.4

Сведения о физическом лице (СвФЛ)

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

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 | Дополнительная информация |
| Код формы по КНД | КНД | А | T(=7) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>.  Принимает значение: 1151078 |
| Дата формирования документа | ДатаДок | А | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер справки | НомСпр | А | N(10) | О |  |
| Отчетный год | ОтчетГод | А |  | О | Типовой элемент <xs:gYear>.  Год в формате ГГГГ |
| Признак | Признак | А | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 - Справка представляется в соответствии с пунктом 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации |  2 - Справка представляется в соответствии с пунктом 5 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации |
| Номер корректировки | НомКорр | А | T(=2) | О | Принимает значение:  0 - первичная Справка,  1 - 98 - номер уточнения (корректировки) Справки  99 - при представлении аннулирующей Справки |
| Код налогового органа, в который представляется справка | КодНО | А | T(=4) | ОК | Типовой элемент <СОНОТип>.  Принимает значение в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов" |
| Сведения о лице, подписавшем документ | Подписант | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 4.6](#Par1060) |
| Данные о налоговом агенте | СвНА | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 4.8](#Par1119) |
| Данные о физическом лице - получателе дохода | ПолучДох | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 4.11](#Par1209) |
| Сведения о доходах физического лица | СведДох | С |  | НМУ | Состав элемента представлен в [таблице 4.13](#Par1311).  Элемент обязателен, если <НомКорр> не равно 99 |

Таблица 4.6

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Признак лица, подписавшего документ | ПрПодп | А | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 - налоговый агент |  2 - уполномоченный представитель |
| Фамилия, имя, отчество | ФИО | С |  | Н | Типовой элемент <ФИОТип>.  Состав элемента представлен в [таблице 4.22](#Par1660).  Элемент обязателен при выполнении одного из условий:  - <ПрПодп>=2 |  - <ПрПодп>=1 и наличие <НПЮЛ> (из [таблицы 4.9](#Par1156)) |
| Сведения об уполномоченном представителе | СвПред | С |  | НУ | Состав элемента представлен в [таблице 4.7](#Par1096).  Элемент обязателен при <ПрПодп>=2 |

Таблица 4.7

Сведения об уполномоченном представителе (СвПред)

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

Таблица 4.8

Данные о налоговом агенте (СвНА)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Код по ОКТМО | ОКТМО | А | T(=8) |  T(=11) | ОК | Типовой элемент <ОКТМОТип>.  Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований |
| Телефон | Тлф | А | T(1-20) | Н |  |
| Сведения о налоговом агенте - организации | | СвНАЮЛ | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 4.9](#Par1156) |
| Сведения о налоговом агенте - физическом лице | СвНАФЛ | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 4.10](#Par1185) |

Таблица 4.9

Сведения о налоговом агенте - организации (СвНАЮЛ)

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

Таблица 4.10

Сведения о налоговом агенте - физическом лице (СвНАФЛ)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| ИНН физического лица | ИННФЛ | А | T(=12) | О | Типовой элемент <ИННФЛТип> |
| Фамилия, имя, отчество физического лица | ФИО | С |  | О | Типовой элемент <ФИОТип>.  Состав элемента представлен в [таблице 4.22](#Par1660) |

Таблица 4.11

Данные о физическом лице - получателе дохода (ПолучДох)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| ИНН в Российской Федерации | ИННФЛ | А | T(=12) | Н | Типовой элемент <ИННФЛТип> |
| ИНН в стране гражданства | ИННИно | А | T(1-50) | Н |  |
| Статус налогоплательщика | Статус | А | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 - налогоплательщик является налоговым резидентом Российской Федерации |  2 - налогоплательщик не является налоговым резидентом Российской Федерации |  3 - налогоплательщик - высококвалифицированный специалист не является налоговым резидентом Российской Федерации |  4 - 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 |  5 - налогоплательщик - иностранный гражданин (лицо без гражданства) признан беженцем или получивший временное убежище на территории Российской Федерации, не является налоговым резидентом Российской Федерации |  6 - налогоплательщик - иностранный гражданин, осуществляет трудовую деятельность по найму в Российской Федерации на основании патента |
| Дата рождения | ДатаРожд | А | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Гражданство (код страны) | Гражд | А | T(=3) | ОК | Типовой элемент <ОКСМТип>.  Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира |
| Фамилия, имя, отчество | ФИО | С |  | О | Типовой элемент <ФИОТип>.  Состав элемента представлен в [таблице 4.22](#Par1660) |
| Сведения о документе, удостоверяющем личность | УдЛичнФЛ | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 4.12](#Par1287) |
| Адрес места жительства в Российской Федерации | АдрМЖРФ | С |  | Н | Типовой элемент <АдрРФТип>.  Состав элемента представлен в [таблице 4.21](#Par1594).  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](#Par1570).  Элемент обязателен при отсутствии элемента <АдрМЖРФ> |

Таблица 4.12

Сведения о документе, удостоверяющем личность (УдЛичнФЛ)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Код документа, удостоверяющего личность | КодУдЛичн | А | T(=2) | ОК | Типовой элемент <СПДУЛТип>.  Принимает значение в соответствии со справочником "Виды документов, удостоверяющих личность налогоплательщика", приведенным в [Приложении](#Par458) N к Порядку заполнения формы 2-НДФЛ "Справка о доходах физического лица" |
| 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 | 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](#Par1348).  Элемент обязателен, если <НомКорр> не равно 99 |
| Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты | НалВычССИ | С |  | Н | Состав элемента представлен в [таблице 4.16](#Par1414) |
| Общие суммы дохода и налога | СумИтНалПер | С |  | НУ | Состав элемента представлен в [таблице 4.17](#Par1447).  Элемент обязателен, если <НомКорр> не равно 99 |

Таблица 4.14

Доходы, облагаемые по ставке (ДохВыч)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Доходы, облагаемые по ставке (по месяцу и коду дохода) | СвСумДох | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в [таблице 4.15](#Par1365) |

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 | Дополнительная информация |
| Месяц | Месяц | А | T(=2) | ОК | Принимает значение:  01 - январь |  02 - февраль |  03 - март |  04 - апрель |  05 - май |  06 - июнь |  07 - июль |  08 - август |  09 - сентябрь |  10 - октябрь |  11 - ноябрь |  12 - декабрь |
| Код дохода | КодДоход | А | N(4) | ОК | Принимает значение в соответствии "Кодами видов доходов налогоплательщика" |
| Сумма дохода | СумДоход | А | N(17.2) | О |  |
| Сведения о вычетах | СвСумВыч | С |  | НМ | Типовой элемент <СведВыч>.  Состав элемента представлен в [таблице 4.18](#Par1513) |

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 | Дополнительная информация |
| Суммы предоставленных налогоплательщику налоговых вычетов | ПредВычССИ | С |  | ОМ | Типовой элемент <СведВыч>.  Состав элемента представлен в [таблице 4.18](#Par1513) |
| Сведения об уведомлении, подтверждающем право на социальный налоговый вычет | УведСоцВыч | С |  | НМ | Типовой элемент <УведВычТип>.  Состав элемента представлен в [таблице 4.19](#Par1536) |
| Сведения об уведомлении, подтверждающем право на имущественный налоговый вычет | УведИмущВыч | С |  | НМ | Типовой элемент <УведВычТип>.  Состав элемента представлен в [таблице 4.19](#Par1536) |

Таблица 4.17

Общие суммы дохода и налога (СумИтНалПер)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| 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 | Типовой элемент <УведВычТип>.  Состав элемента представлен в [таблице 4.19](#Par1536) |

Таблица 4.18

Сведения о вычетах (СведВыч)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Код вычета | КодВычет | А | N(3) | ОК | Принимает значение в соответствии "Кодами видов вычетов налогоплательщика" |
| 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 | Дополнительная информация |
| Номер уведомления | НомерУвед | А | T(1-20) | О |  |
| Дата выдачи уведомления | ДатаУвед | А | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Код налогового органа, выдавшего уведомление | ИФНСУвед | А | T(=4) | ОК | Типовой элемент <СОНОТип>.  Принимает значения в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов" |

Таблица 4.20

Адрес за пределами Российской Федерации (АдрИноТип)

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

Таблица 4.21

Адрес в Российской Федерации (АдрРФТип)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Индекс | Индекс | А | T(=6) | Н |  |
| Код субъекта | КодРегион | А | T(=2) | ОК | Типовой элемент <ССРФТип>.  Принимает значения в соответствии со справочником "Коды субъектов Российской Федерации и иных регионов", приведенным в [Приложении](#Par505) N к Порядку заполнения формы 2-НДФЛ "Справка о доходах физического лица" |
| Район | Район | А | T(1-50) | Н |  |
| Город | Город | А | T(1-50) | Н |  |
| Населенный пункт (село, поселок) | НаселПункт | А | T(1-50) | Н |  |
| Улица (проспект, переулок) | Улица | А | T(1-50) | Н |  |
| Номер дома (владения) | Дом | А | T(1-20) | Н |  |
| Номер корпуса (строения) | Корпус | А | T(1-20) | Н |  |
| Номер квартиры | Кварт | А | T(1-20) | Н |  |

Таблица 4.22

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

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