

Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Национальный исследовательский университет

Экономический факультет

Кафедра маркетинга и предпринимательской деятельности

Моделирование и информатизация
деятельности субъекта предпринимательства
как налогового агента НДФЛ

Электронное учебно-методическое пособие

Полушин А.А.

Шерегов Н.А.

Нижний Новгород

2010

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. МОДЕЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВОГО АГЕНТА НДФЛ.....	6
1.1 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВОГО АГЕНТА НДФЛ	6
1.2 ПОСТРОЕНИЕ ДИАГРАММЫ ПРОЦЕССОВ (ФУНКЦИЙ), ВЫПОЛНЯЕМЫХ НАЛОГОВЫМИ АГЕНТАМИ.....	7
1.3 ИСЧИСЛЕНИЕ НДФЛ	12
1.4 ВЕДЕНИЕ УЧЕТА ДОХОДОВ И НДФЛ	28
1.5 ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ СПРАВОК ПО ФОРМЕ 2-НДФЛ	30
1.6 ФОРМИРОВАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА (ФОРМА 2-НДФЛ)	32
1.7 ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ФАЙЛА ОБМЕНА	34
ГЛАВА 2. ТРЕБОВАНИЯ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ К НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, К СПРАВОЧНИКАМ И КЛАССИФИКАТОРАМ	38
2.1 ПРИМЕР РАСЧЕТА НДФЛ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЙ ДЛЯ ИЛЛЮСТРАЦИИ ОПИСАНИЯ ТРЕБОВАНИЙ	38
2.2 ТРЕБОВАНИЯ К ДОКУМЕНТАМ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	42
2.3 СПРАВОЧНИКИ И КЛАССИФИКАТОРЫ	45
2.4 ТРЕБОВАНИЯ К ФОРМИРОВАНИЮ ФАЙЛА ОБМЕНА	48
2.5 ТРЕБОВАНИЯ К ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ФАЙЛА ОБМЕНА	51
2.6 УЧЕТ СВЕДЕНИЙ О ДОХОДАХ И НДФЛ	52
ГЛАВА 3. ПРОЕКТИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И АЛГОРИТМОВ.....	53
3.1 ПОСТРОЕНИЕ РЕЛЯЦИОННОЙ СХЕМЫ БД	53
3.2 АЛГОРИТМ ИСЧИСЛЕНИЯ НДФЛ.....	65
ГЛАВА 4. РАЗРАБОТКА ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ	76
ГЛАВА 5. ПОДГОТОВКА И ПЕРЕДАЧА НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЧЕРЕЗ INTERNET.....	77
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	80
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	81
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ГЛАВА 23 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ	83
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ КАРТОЧКИ ПО УЧЕТУ ДОХОДОВ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА 2010 ГОД (В РЕДАКЦИИ НА 01.01.2010).....	109
ПРИЛОЖЕНИЕ 3. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СПРАВКИ О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ЗА 2010 ГОД (В РЕДАКЦИИ НА 01.01.2010)	118
ПРИЛОЖЕНИЕ 4. СПРАВОЧНИКИ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ СПРАВКИ О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА УТВЕРЖДЕННЫЕ ПРИКАЗОМ ФНС РОССИИ ОТ 13.10.2006 N САЭ-3-04/706@	124
ПРИЛОЖЕНИЕ 5. ПРИКАЗ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ОТ 20 ДЕКАБРЯ 2007 Г. N ММ-3-04/689@. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ СПРАВКИ О ДОХОДАХ	131
ПРИЛОЖЕНИЕ 6. ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 30.12.2008 № ММ-3-3/694@ "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 13.10.2006 № САЭ-3-04/706@"	151
ПРИЛОЖЕНИЕ 7. ФОРМАТ СВЕДЕНИЙ О ДОХОДАХ ПО ФОРМЕ N 2-НДФЛ "СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ЗА 2010 ГОД" В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ (НА ОСНОВЕ XML) (ВЕРСИЯ 4.00001) (В РЕДАКЦИИ НА 01.01.2010).....	161
(РЕД. ОТ 22.12.2009)	161
ПРИЛОЖЕНИЕ 8. ТРЕБОВАНИЯ К СОСТАВУ И СТРУКТУРЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА 2009 ГОД, ПРЕДСТАВЛЯЕМОЙ НАЛОГОВЫМИ АГЕНТАМИ В НАЛОГОВЫЕ	

ОРГАНЫ НА МАГНИТНЫХ НОСИТЕЛЯХ.....	176
ПРИЛОЖЕНИЕ 9. ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ ПО ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫМ КАНАЛАМ СВЯЗИ.....	189
ПРИЛОЖЕНИЕ 10. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРИМЕНЕНИЮ "ПОРЯДКА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ ПО ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫМ КАНАЛАМ СВЯЗИ"	191
ПРИЛОЖЕНИЕ 11. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ ЕДИНОГО ПРОСТРАНСТВА ДОВЕРИЯ СЕРТИФИКАТАМ КЛЮЧЕЙ ЭЦП.....	198
ПРИЛОЖЕНИЕ 12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА ПРИ ПРЕДСТАВЛЕНИИ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ (РАСЧЕТОВ) В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ ПО ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫМ КАНАЛАМ СВЯЗИ.....	208
ПРИЛОЖЕНИЕ 13. РЕЕСТР СВЕДЕНИЙ О ДОХОДАХ И ПРОТОКОЛ ПРИЕМА НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	240

Введение

До 2001 г. НДФЛ называли подоходным налогом с ФЛ. Название НДФЛ появилось с вводом в действие главы 23 НК РФ, т.е. с 01.01.2001 г. Из таблицы 1 приложения 1 (см. налог с номером 1.4) следует, что с этой же даты прогрессивное подоходное обложение было заменено пропорциональным.

Основными принципами налогообложения являются:

1. Принцип справедливости (каждый платит по своим доходам);
2. Принцип удобства;
3. Принцип экономичности;
4. Принцип определенности.

Исследование как раз и посвящено реализации принципов удобства и экономичности.

Современное состояние экономики Российской Федерации характеризуются переходом к рыночным отношениям экономических субъектов хозяйствования. В связи с этим основным источником формирования бюджета государства становятся налоговые сборы и платежи. Организация работы с налогоплательщиками по выполнению этой задачи является прерогативой Федеральной налоговой службы РФ. Качество его функционирования во многом предопределяет формирование бюджета страны и развитие экономики России, а также имеет решающее значение для нормального функционирования предприятий.

В этих условиях важной задачей является рациональная организация процесса управления в налоговой службе РФ. Все управленческие службы оперируют с большими объемами информации. Увеличение объемов информации приводило к значительному росту численности управленческого персонала. На данном этапе развития увеличение численности людей, занятых анализом и обработкой информации, не может решить все проблемы. Одним из путей выхода является информатизация процесса управления специалистами налоговой службы РФ.

Результатами информатизации являются не только новые возможности для решения задач, стоящих перед налоговой службой города, но и изменения в характере труда

специалистов в сторону его интеллектуализации. А эффективность функционирования налоговой службы во многом определяется уровнем квалификации ее сотрудников.

Процесс информатизации стал возможен благодаря прогрессу в области вычислительной техники. Развитие средств интегрированной обработки данных позволяет повысить оперативность и эффективность решения задач. Производительность и качество труда увеличивается за счет применения на автоматизированных рабочих местах специального

Глава 1. Моделирование деятельности налогового агента НДФЛ

1.1 Краткое описание деятельности налогового агента НДФЛ

До 2001 года подоходный налог взимался на основании Закона РФ "О подоходном налоге с физических лиц" от 7 декабря 1991 г. и инструкции №35 по применению Закона РФ "О подоходном налоге с физических лиц" от 29 июня 1995 г.

С 01.01.2001 введена глава 23 Налогового кодекса РФ (НК РФ), в которой подоходный налог стали называть налогом на доходы физических лиц (НДФЛ). В настоящее время НДФЛ взимается, в том числе передается налоговая отчетность, на основании нормативных документов, приведенных в Приложения 1-10].

Под **физическими лицами** (ФЛ) понимаются граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства.

Налогоплательщиками НДФЛ признаются (п. 1 ст. 207 НК РФ):

- получающие доходы налоговые резиденты РФ;
- получающие доходы от источников, расположенных в РФ, физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

К **налоговым резидентам** РФ относят (ст. 207 НК РФ) ФЛ, находящихся на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в РФ не прерывается на периоды его выезда за пределы РФ для краткосрочного (менее 6 месяцев) обучения или лечения. К налоговым резидентам относят российских военнослужащих, проходящих службу за границей, а также сотрудников органов государственной власти и местного самоуправления, командированных на работу за пределы РФ. В зависимости от вида дохода и других факторов НДФЛ исчисляет либо налогоплательщик в декларации о своих доходах по форме 3–НДФЛ, либо налоговый агент в налоговой карточке по форме 1–НДФЛ.

Налоговый агент (НА) – это субъект (русская организация, индивидуальный предприниматель, нотариус, занимающийся частной практикой, адвокат, учредивший адвокатский кабинет, постоянное представительство иностранной организации в РФ, другая организация), от которого или в результате отношений с которым хотя бы один налогоплательщик получает доходы, для которых субъекту следует вести учет по форме 1–НДФЛ (ст. 226 НК РФ). Применение информационных технологий для задач бизнеса и для автоматизации деятельности персонала привело к широкому использованию моделей бизнес–процессов от проектирования продукта до его реализации и послепродажного обслуживания, а информатизация стала рассматриваться как информатизация бизнес–процессов.

1.2 Построение диаграммы процессов (функций), выполняемых налоговыми агентами

Казалось бы, что изложенные в нормативных документах (см. Прил. 1-9) требования к **процессу** «Исчисление НДС/Л, подготовка и передача налоговой отчетности» мы могли бы использовать как описание экономико-организационной сущности задачи или процесса в целях информатизации. Но любая функционирующая организация (т.е. юридическое лицо) является налоговым агентом НДС/Л и не является налогоплательщиком, поэтому информация об исчислении НДС/Л налогоплательщиком и его налоговой отчетности в значительной степени является избыточной, а рассматриваемый процесс следует разделить на два процесса. Это **процесс 1** «Исчисление и уплата НДС/Л налоговым агентом, подготовка и передача налоговой отчетности» и **процесс 2** «Исчисление и уплата НДС/Л налогоплательщиком, подготовка и передача налоговой отчетности».

Процесс 1 является процессом ролевого моделирования, т.к. выполняется одним или несколькими сотрудниками бухгалтерии.

Требования к исчислению НДС/Л, изложенные в нормативных документах мы не можем использовать как требования, создаваемые в целях информатизации по следующим причинам:

1. В указанных документах требования ориентированы на текущий налоговый период (календарный год), а если налоговому агенту необходимо производить перерасчеты за прошлые налоговые периоды, то он должен пользоваться несколькими версиями нормативных документов.

2. Затраты труда и времени на восприятие таких требований специалистами по информационным технологиям, разрабатывающими либо модернизирующими проекты будут недопустимо большими.

3. Описание требований следует ориентировать на современные достижения и стандарты.

В настоящем разделе мы декомпозируем процесс 1 на функции бухгалтера (бизнес-функции).

В таблице 1 приведен список видов налогоплательщиков, которые обязаны самостоятельно исчислять НДС/Л.

Таблица 1.1

Список видов налогоплательщиков, которые обязаны самостоятельно исчислять НДФЛ (п. 1 ст. 227, п. 2 ст. 228):

№ п/п	Налогоплательщики, которые обязаны исчислять НДФЛ	Признак
1	2	3
1)	физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (индивидуальные предприниматели или ИП, пп. 1 п. 1 ст. 227)	НА
2)	нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой (пп. 2 п. 1 ст. 227)	НА
3)	физические лица, получающие вознаграждения от физлиц, не являющихся налоговыми агентами, на основании договоров гражданско-правового характера, в том числе договоров найма и аренды любого имущества (пп. 1 п. 1 ст. 228)	
4)	физические лица, получившие доход от продажи имущества, принадлежащего им на праве собственности (пп. 2 п. 1 ст. 228)	НА
5)	физические лица – налоговые резиденты РФ, получающие доходы за пределами РФ (пп. 3 п. 1 ст. 228)	
6)	физические лица, которым были выплачены другие доходы без удержания налога налоговым агентом (пп. 4 п. 1 ст. 228)	НА
7)	физические лица, получивших выигрыши от организаторов лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов) (пп. 5 п. 1 ст. 228)	НА

Если в столбце 3 стоит признак НА, то указанные в строке доходы налогоплательщик может получать от налогового агента, который, как минимум, обязан вести учет этих доходов по форме 1-НДФЛ и хранить результаты учета в течение 3-х лет.

В результате анализа НК РФ были определены следующие функции:

Функция 1 НА «Исчисление НДФЛ»;

Функция 2 НА «Удержание НДФЛ у налогоплательщика и перечисление в бюджеты»;

Налоговые агенты освобождены от выполнения функций 1, 2 НА (см. случаи, указанные в ст. 227, 228, 214.1 НК РФ) с доходов:

- индивидуальных предпринимателей;
- физических лиц, получивших доход от продажи имущества, принадлежащего им на праве собственности (пп. 2 п. 1 ст. 228);
- физических лиц, получивших выигрыши от организаторов лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов) (пп. 5 п. 1 ст. 228);
- физических лиц, которым были выплачены другие доходы без удержания налога налоговым агентом (пп. 4 п. 1 ст. 228).

Функция 3 НА «Ведение учета доходов по форме №1-НДФЛ и хранение карточки в течение 3 лет».

Эту функцию обязан выполнять налоговый агент в отношении каждого своего налогоплательщика. Учет налога ведется лишь в случае, когда налоговый агент не освобожден от выполнения функции 1 НА.

Если налогоплательщик получает доходы на основании трудового договора с налоговым агентом (работодателем), то трудовая книжка хранится у налогового агента, т.е. по месту **основной работы** физлица.

Налоговый агент должен в течение 3 лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы (для организаций — и произведенные расходы) и уплаченные налоги.

Функция 4 НА (п.5 ст. 226): *«Сообщение налоговому органу о не удержании налога»*. Если для отдельного налогоплательщика возникло обстоятельство, при котором функция 1 НА выполнена, но выполнение функции 2 НА не представляется возможным, то налоговый агент в течение одного месяца с момента возникновения обстоятельства обязан в письменном виде сообщить налоговому органу по месту своего учета исчисленную сумму налога, которую не удалось удержать.

Функция 5 (ФНА5) (п. 1 ст. 231 НК РФ) *«Возврат налогоплательщику излишне удержанного налога на основании заявления налогоплательщика в адрес НА»*.

Функция 6 НА *«Предоставлять налогоплательщику справки по форме 2-НДФЛ (по требованию налогоплательщиков предоставлять им справки по форме 2-НДФЛ за текущий налоговый период»*.

Функция 7 НА (ст. 230 НК РФ): *«Подготовка налоговой отчетности по форме 2-НДФЛ и передача в налоговый орган»* (в бумажном виде, в электронном виде на магнитных носителях либо по телекоммуникационным каналам).

Но если индивидуальный предприниматель представил налоговому агенту свидетельство о государственной регистрации и свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, то налоговому агенту не нужно выполнять функцию 7 НА.

На рис. 1.1 представлена диаграмма последовательности выполнения функций налоговым агентом для налогоплательщиков разного вида.

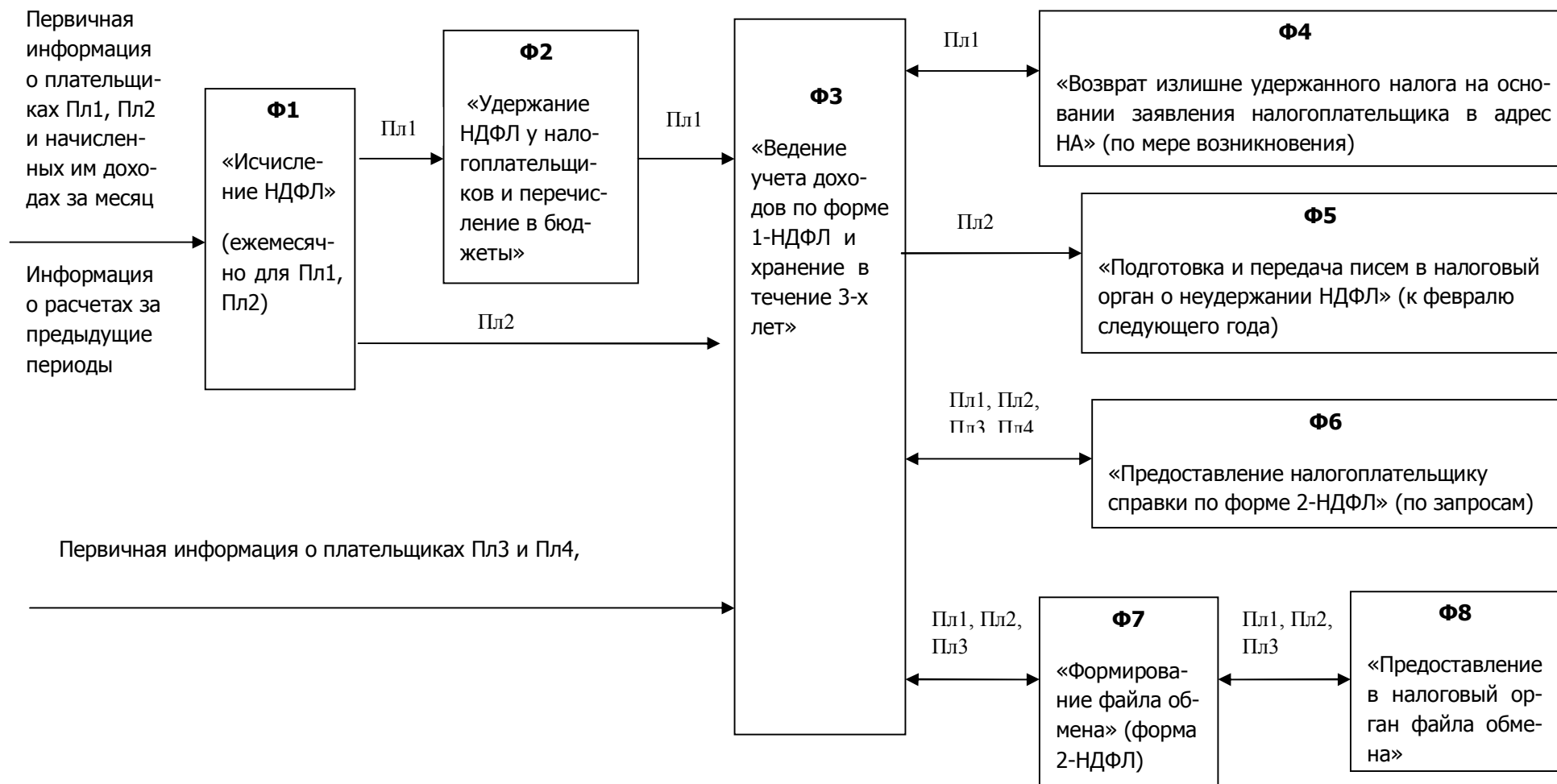


Рис. 1. Диаграмма прецедентов для процесса 1 «Исчисление и уплата НДФЛ налоговым агентом, подготовка и передача налоговой отчетности»

Итак, в зависимости от подмножества функций, выполняемых налоговым агентом по отношению к налогоплательщикам, налогоплательщиков, относящихся к любому налоговому агенту, можно разделить на 4 непересекающиеся группы (см. Таблицу 1.2).

Таблица 1.2

Виды налогоплательщиков НДФЛ, в отношении которых налоговый агент обязан выполнять разные подмножества функций

Вид плательщика НДФЛ	Подмножество функций, которые обязан выполнять налоговый агент в отношении налогоплательщика
Пл1	ФНА1, ФНА2, ФНА3, ФНА5, ФНА6, ФНА7
Пл2	Налогоплательщики, в отношении которых налоговый агент выполняет функции 1, 3, 4, 6, 7 НА
Пл3	Налогоплательщики, в отношении которых налоговый агент выполняет функции 3, 6, 7 НА (к данной группе относятся налогоплательщики, не входящие в группу 4 и в отношении которых налоговый агент освобожден от выполнения функций 1, 2 НА)
Пл4	ИП, представившие налоговому агенту свидетельства о государственной регистрации и свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, и в отношении этих ИП налоговый агент выполняет функции 3 и 6 НА

В дальнейшем будем рассматривать только функции 1, 3, 6 и 7.

1.3 Исчисление НДФЛ

Согласно Налогового кодекса РФ, Приказа МНС России от 31.10.2003 N БГ-3-04/583, Приказа ФНС России от 13.10.2006 N САЭ-3-04/706@ и Приказа ФНС России от 30.12.2008 № ММ-3-3/694@ (см. Приложения 1-6) определен порядок исчисления НДФЛ.

Представим описание процесса «Исчисления НДФЛ» в виде прецедента.

Описание процесса «Исчисления НДФЛ» в виде прецедента (вид – “Как должно быть”, шаблон - usecases.org [11], обозначение прецедента НДФЛ_Ф1).

Основной исполнитель. Бухгалтер, ответственный за исчисление НДФЛ.

Заинтересованные лица и их потребности.

Налоговый орган заинтересован в своевременном информировании налогового агента об изменениях нормативно-законодательных актов по исчислению НДФЛ, в своевременном и правильном исчислении НДФЛ.

Налогоплательщик (получатель дохода от налогового агента) заинтересован в том, чтобы сумма НДФЛ не была завышена.

Налоговый агент и Бухгалтер заинтересованы в безошибочном и своевременном исчислении НДФЛ.

Предварительные условия.

1. Налоговый агент осуществляет свою деятельность в строгом соответствии с федеральными нормативными документами [1, 5, 6, 7, 8, 9].

2. Для налогоплательщиков вида Пл1 и Пл2 (см табл. 2) за период с начала календарного года по месяц, предшествующий расчетному, введены в компьютер данные, необходимые для исчисления НДФЛ и ведения налоговых карточек по форме 1-НДФЛ, кроме данных за расчетный месяц.

3. Для налогоплательщиков вида Пл1 и Пл2 вычислены и хранятся в электронном виде данные о вычетах и о НДФЛ, достаточные для ведения налоговых карточек по форме 1-НДФЛ, за период с начала года по месяц предшествующий расчетному.

4. Для налогоплательщиков вида Пл1 и Пл2 хранятся в электронном виде данные (см. пункты 2 и 3) за три календарных года, предшествующие расчетному (текущему календарному году).

5. Для налогоплательщиков вида Пл1 и Пл2 подготовлена первичная информация о налогоплательщиках Пл1, Пл2 и их доходах и его доходах за расчетный месяц.

Результаты.

Введена первичная информация для расчета НДФЛ за расчетный месяц, вычислены вычеты за расчетный месяц, исчислен НДФЛ с начала года по расчетный месяц и НДФЛ

за расчетный месяц.

Основной успешный сценарий (основной процесс, основной поток событий):

1. Бухгалтер выбирает пункт меню ввода данных о налогоплательщиках и их доходах.

2. Вводится первичная информация за расчетный месяц необходимая для исчисления НДФЛ и ведения налоговой карточки по форме 1-НДФЛ. Если имеется информация, предназначенная для проведения перерасчетов за три года, предшествующих расчетному, то эта информация вводится.

3. Выбирается и запускается запрос на исчисление НДФЛ.

4. Система исчисляет НДФЛ (возможно с перерасчетами за три предшествующих года, если введена соответствующая информация).

4.1. Система исчисляет НДФЛ и суммы вычетов для доходов, облагаемых по ставке 13% (30% для нерезидентов).

4.2. Система исчисляет НДФЛ и суммы вычетов для доходов, облагаемых по ставке 9% (дивиденды).

4.3. Система исчисляет НДФЛ и суммы вычетов для доходов, облагаемых по ставке 35% (выигрыши, призы).

4.4. Система проводит перерасчет НДФЛ и сумм вычетов за три предшествующих года.

5. Бухгалтер может выполнить процедуру визуального контроля.

Требования к выполнению пункта 4 основного сценария.

Для исчисления НДФЛ рекомендуется использовать таблицы 3 и 4 с нормативными данными о видах доходов, о налоговых ставках, о видах налоговых вычетов и возможных вариантах их применения, о периодах действия этих норм (при построении таблиц использовались коды и наименования доходов и вычетов из нормативных документов [5, 6, 7, 8, 9]).

Наличие таблиц 3 и 4 позволяет существенно упростить алгоритмы обработки данных. При построении таблиц 3 и 4 за основу были взяты таблицы доходов и вычетов из нормативных документов [5, 6, 7, 8, 9] и дополнены четырьмя графами, которые расположены либо после графы «Полное наименование дохода» либо после графы «Полное наименование вычета».

Исчисление НДФЛ осуществлять по алгоритму (в соответствии с требованиями федеральных нормативных документов):

4.1. Для доходов, облагаемых по ставке 13% (30% для нерезидентов):

4.1.1. Рассчитывается валовой доход (ВД) налогоплательщика за период с начала года

по текущий месяц.

4.1.2. Проверяется наличие права за расчетный месяц на применение вычетов 4, 5, 6 видов у налогоплательщика (коды 401-620).

4.1.3. Вычисляются величины вычетов, право на применение которых имеет налогоплательщик.

4.1.4. Вычисляется совокупный доход по формуле:

Совокупный доход (СД) = Валовой доход (ВД) – вычеты 4, 5 и 6 видов

4.1.5. Вычисляются величины стандартных вычетов.

4.1.6. Вычисляется облагаемый доход или налоговая база по формуле:

Облагаемый доход (НБ) = Совокупный доход (СД) – стандартные вычеты

4.1.7. Исчисляется НДФЛ с начала года по расчетный месяц ($\text{НБ} \cdot 13\%$).

4.1.8. Исчисляется НДФЛ за расчетный месяц по формуле:

НДФЛ за расчетный месяц = НДФЛ с начала года – ранее удержанный НДФЛ.

4.2. Для доходов, облагаемых по ставке 9% (дивиденды):

4.2.1. Рассчитывается валовой доход (ВД) налогоплательщика за период с начала года по текущий месяц.

4.2.2. Проверяется наличие права за расчетный месяц на применение вычетов у налогоплательщика.

4.2.3. Вычисляются величины вычетов, право на применение которых имеет налогоплательщик.

4.2.4. Вычисляется облагаемый доход по формуле:

Облагаемый доход (ОД) = Валовой доход (ВД) – вычеты

4.2.5. Исчисляется НДФЛ с начала года по расчетный месяц ($\text{НБ} \cdot 9\%$).

4.2.6. Исчисляется НДФЛ за расчетный месяц по формуле:

НДФЛ за расчетный месяц = НДФЛ с начала года – ранее удержанный НДФЛ.

4.3. Для доходов, облагаемых по ставке 35% (выигрыши, призы):

4.3.1. Рассчитывается валовой доход (ВД) налогоплательщика за период с начала года по текущий месяц.

4.3.2. Проверяется наличие права за расчетный месяц на применение вычетов у налогоплательщика.

4.3.3. Вычисляются величины вычетов, право на применение которых имеет налогоплательщик.

4.3.4. Вычисляется облагаемый доход по формуле:

Облагаемый доход (ОД) = Валовой доход (ВД) – вычеты

4.3.5. Исчисляется НДФЛ с начала года по расчетный месяц (НБ*35).

4.3.6. Исчисляется НДФЛ за расчетный месяц по формуле:

НДФЛ за расчетный месяц = НДФЛ с начала года – ранее удержанный НДФЛ.

4.4. Система проводит перерасчет НДФЛ и сумм вычетов за три предшествующих года по алгоритму, описанному в п. 4.1 – 4.3.

Для расчетов использовались модифицированные справочники доходов и вычетов, приведенные ниже (см. табл. 1.3.1, 1.3.2).

Таблица 1.3.1

Виды доходов, учитываемых при исчислении НДФЛ

Вид дохода		Ставка налога, %	Вид вычета		Максимальная сумма вычета	Период действия		Применяет	
Код	Наименование		Код	Норматив		Дата начала	Дата окончания		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1010	Дивиденды и проценты (п.3 ст.224 НК РФ) (для нерезидентов)	15				01.01.2008	31.12.2010	НА	
1010	Дивиденды (п.4 ст.224 НК РФ) (для резидентов)	9	601	100		01.01.2005	31.12.2010	НА	
	От источников в РФ								
	От источников за пределами РФ								
1011	Проценты (за исключением процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007, доходов в виде процентов, получаемых по вкладам в банках и доходов, получаемых при погашении векселя), включая дисконт, полученный по долговому обязательству (п.1 ст. 224 НК РФ)	13				01.01.2006	31.12.2010	НА	
1110	Проценты по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007 (п.5 ст. 224 НК РФ)	9				01.01.2005	31.12.2010	НА	
1120	Доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученные на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 01.01.2007 (п.5 ст.224 НК РФ)	9				01.01.2005	31.12.2010	НА	
1200	Доходы, полученные в виде страховых выплат по договорам страхования (пп.2 п.1 ст.208)	13				01.01.2005	31.12.2010	НА	
1201	Доходы, полученные в виде страховых выплат по договорам страхования в виде оплаты стоимости санаторно-курортных путевок (п.9 ст.217)	13				01.01.2008	31.12.2010	НА	
1202	Доходы, полученные в виде страховых выплат, выплачиваемых по договорам добровольного страхования жизни (за исключением договоров добровольного пенсионного страхования) в случае выплат, связанных с дожитием застрахованного лица до определенного возраста или срока, либо в случае наступления иного события (за исключением досрочного расторжения договоров) (пп.2 п.1 ст. 213)	13				01.01.2008	31.12.2010	НА	
1203	Доходы, полученные в виде страховых выплат по договорам добровольного имущественного страхования (включая страхование гражданской ответственности за причинение вреда имуществу третьих лиц и (или) страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств) (п.4 ст.213 НК РФ); применяется вычет с кодом 604 или с кодом 605	13	604			01.01.2008	31.12.2010	НА	
			605						
1211	Доходы, полученные в виде страховых взносов по договорам страхования (п.3 ст.213 НК РФ)	13				01.01.2005	31.12.2010	НА	
1212	Доходы в виде денежных (выкупных) сумм, выплачиваемых по договорам страхования, подлежащих в соответствии с правилами страхования и условиями договоров выплате при досрочном расторжении договоров страхования (п.1 ст. 213 НК РФ)	13	602			01.01.2005	31.12.2010	НА	

1213	Доходы в виде денежных (выкупных) сумм за вычетом сумм страховых взносов, уплаченных физическим лицом по договору добровольного пенсионного страхования, выплачиваемые в случае его расторжения (пп.4 п.1 ст. 213 НК РФ)	13				01.01.2008	31.12.2010	НА	
1214	Доходы в виде денежных (выкупных) сумм в части сумм страховых взносов, уплаченных физическим лицом по договору добровольного пенсионного страхования, выплачиваемые в случае его расторжения (пп.4 п.1 ст. 213 НК РФ)	13	603			01.01.2008	31.12.2010	НА	
1220	Доходы в виде денежных (выкупных) сумм, выплачиваемые по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (п.2 ст. 213.1 НК РФ)	13				01.01.2001	31.12.2010	НА	
1230	Доходы в виде денежных (выкупных) сумм в части сумм платежей (взносов), внесенных физическим лицом по договору негосударственного пенсионного обеспечения, выплачиваемые в случае его расторжения (п.2 ст. 213.1 НК РФ)	13	606			01.01.2008	31.12.2010	НА	
1240	Пенсии, выплачиваемые по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (пп.7 п.1 ст 208 НК РФ, п.2 ст 213.1 НК РФ)	13				01.01.2005	31.12.2010	НА	
1300	Доходы, полученные налогоплательщиком от использования в Российской Федерации авторских или иных смежных прав (кроме авторских вознаграждений) (пп.3 п.1 ст.208 НК РФ)	13				01.01.2001	31.12.2010	НА	
1301	Доходы, полученные от отчуждения авторских или иных смежных прав	13				01.01.2008	31.12.2010	НА	
1400	Доходы, полученные от предоставления в аренду, и доходы, полученные от иного использования имущества (кроме аналогичных доходов от сдачи в аренду любых транспортных средств и средств связи, компьютерных сетей) (пп.4 п.1 ст.208 НК РФ)	13				01.01.2001	31.12.2010	НА	
1510	Продажа жилого и земельного имущества (пп.5 п.1 ст.208, пп.1 п.1 ст.220)	13	314			01.01.2005	31.12.2008	НА	НП
		13	301 305			01.01.2001	31.12.2008	НА	НП
1510	Доходы, полученные от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе (пп.4 п.1 ст.208 НК РФ)	13	313			01.01.2005	31.12.2008	НА	НП
		13				01.01.2001	31.12.2010	НА	
1520	Продажа имущества (кроме жилого, земельного и ЦБ) (пп.5 п.1 ст. 208)	13	304			01.01.2001	31.12.2008	НА	НП
			306			01.01.2009	31.12.2010		
1520	Доходы, полученные от продажи имущества (кроме жилых домов, квартир, комнат включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков, земельных участков и долей в указанном имуществе, ценных бумаг) (пп.4 п.1 ст.208 НК РФ)	13	305			01.01.2001	31.12.2008	НА	НП
		13				01.01.2001	31.12.2010	НА	НП
1530	Доходы, полученные от реализации ценных бумаг (п.1 ст. 214.1 НК РФ)	13				01.01.2001	31.12.2010	НА	НП

		13	307			01.01.2001	31.12.2010	НА	НП
		13	316		125000	01.01.2005	31.12.2010	НА	НП
		13	317			01.01.2005	31.12.2010	НА	НП
1531	Доходы, полученные по операциям купли-продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (п.1 ст. 214.1 НК РФ)	13	308			01.01.2008	31.12.2010	НА	НП
1532	Доходы, полученные по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги или фондовые индексы, рассчитываемые организаторами торговли на рынке ценных бумаг (п.1 ст. 214.1 НК РФ)	13	305			01.01.2008	31.12.2010	НА	НП
1533	Доходы, полученные от продажи и погашения инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов (п.1 ст. 214.1 НК РФ)	13	306			01.01.2008	31.12.2010	НА	НП
1536	Доход полученные по операциям купли-продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения отвечали требованиям, предъявляемым к обращающимся ценным бумагам (ст. 214.1 НК РФ)	13	309			01.01.2008	31.12.2010	НА	НП
			310						
1540	Доходы, полученные налогоплательщиком от реализации долей участия в уставном капитале организаций (пп. 5 п.1 ст.208 НК РФ)	13				01.01.2001	31.12.2010	НА	НП
		13	315			01.01.2005	31.12.2008	НА	НП
1550	Доходы, полученные налогоплательщиком при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством) (ст. 214 НК РФ)	13				01.01.2007	31.12.2010	НА	
		13	314			01.01.2007	31.12.2008	НА	НП
2000	Вознаграждение, получаемое налогоплательщиком за выполнение трудовых или иных обязанностей; денежное содержание и иные налогооблагаемые выплаты военнослужащим и приравненным к ним категориям физических лиц; (кроме выплат по договорам гражданско-правового характера и авторских вознаграждений) (пп.6 п.1 ст. 208 НК РФ)	13				01.01.2005	31.12.2010	НА	
2001	Вознаграждение директоров и иные аналогичные выплаты, получаемые членами органа управления организации (совета директоров или иного подобного органа) (пп.6 п.1 ст. 208 НК РФ)	13				01.01.2006	31.12.2010	НА	
2010	Выплаты по договорам гражданско-правового характера (за исключением авторских вознаграждений)	13	403			01.01.2005	31.12.2010	НА	
2012	Суммы отпускных выплат (ст. 217)	13				01.01.2006	31.12.2010	НА	
2020	Выплаты в погашение задолженности по оплате труда (ст. 208)	13				01.01.2005	31.12.2008	НА	
2201	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка (пп. 3 ст. 221 НК РФ); применяется вычет 404 либо вычет 405.	13	404			01.01.2001	31.12.2010	НА	НП
			405	20					
2202	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание художественно - графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна (пп. 3 ст. 221 НК РФ) ; применяется вычет 404 либо вычет 405.	13	404			01.01.2001	31.12.2010	НА	НП
			405	30					
2203	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание произведений скульптуры, монументально декоративной живописи, декоративно прикладного и оформительского искусства, станковой живописи, театрально и кинодекорационного искусства и графики, выполненных (пп. 3 ст. 221 НК РФ); применяется вычет 404 либо вычет 405.	13	404			01.01.2001	31.12.2010	НА	НП
			405	40					
2204	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание аудиовизуальных произведений (видео,	13	404			01.01.2001	31.12.2010	НА	НП

			405	30			31.12.2010	НА	НП
2205	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание музыкальных произведений: музыкально-сценических произведений (опер, балетов, музыкальных комедий), симфонических, хоровых, камерных произведений, произведений для духового оркестра, оригинальной музыки (пп. 3 ст. 221 НК РФ); применяется вычет 404 либо вычет 405.	13	404			01.01.2001	31.12.2010	НА	НП
			405	40					
2206	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание других музыкальных произведений, в том числе подготовленных к опубликованию (пп. 3 ст. 221 НК РФ); применяется вычет 404 либо вычет 405.	13	404			01.01.2001	31.12.2010	НА	НП
			405	25					
2207	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за исполнение произведений литературы и искусства (пп. 3 ст. 221 НК РФ); применяется вычет 404 либо вычет 405.	13	404			01.01.2001	31.12.2010	НА	НП
			405	20					
2208	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание научных трудов и разработок (пп. 3 ст. 221 НК РФ); применяется вычет 404 либо вычет 405.	13	404			01.01.2001	31.12.2010	НА	НП
			405	20					
2209	Авторские вознаграждения за открытия, изобретения, промышленные образцы (пп. 3 ст. 221 НК РФ); применяется вычет 404 либо вычет 405.	13	404			01.01.2001	31.12.2010	НА	НП
			405	30					
2210	Вознаграждение, выплачиваемое наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов (п.3 ст.221 НК РФ)	13				01.01.2008	31.12.2010	НА	НП
2220	Доходы в денежной и натуральной формах, получаемые в порядке дарения (ст.211 НК РФ)	13				01.01.2008	31.12.2010	НА	НП
2300	Пособие по временной нетрудоспособности (пп.7 п.1 ст.208 НК РФ)	13				01.01.2006	31.12.2010	НА	
2400	Доходы, полученные от использования любых транспортных средств, включая морские, речные, воздушные суда и автомобильные транспортные средства, в связи с перевозками, а также штрафы и иные санкции за простой (задержку) таких транспортных средств в пунктах погрузки (выгрузки) в Российской Федерации; доходы, полученные от использования трубопроводов, линий электропередачи (ЛЭП), линий оптико-волоконной и (или) беспроводной связи, иных средств связи, включая компьютерные сети, на территории Российской Федерации (пп.8,9 п.1 ст.208)	13				01.01.2001	31.12.2010	НА	НП
2510	Оплата (полностью или частично) за налогоплательщика организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика (пп.1 п.2 ст.211)	13	301			01.01.2008	31.12.2010	НА	
		13				01.01.2001	31.12.2010	НА	
2520	Стоимость товаров, работ, услуг, полученных на безвозмездной основе (пп.2 п.2 ст.211)	13	301			01.01.2008	31.12.2010	НА	НП
		13				01.01.2001	31.12.2010	НА	НП
2530	Оплата труда в натуральной форме (пп.3 п.2 ст. 211)	13				01.01.2001	31.12.2010	НА	
2610	Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами (за исключением доходов в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком Заемными (кредитными) средствами, израсходованными на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них) (пп.1 п.1 ст.212 НК РФ)	35				01.01.2001	31.12.2010	НА	

2620	Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование целевыми займами (кредитами) фактически израсходованными на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них, на основании документов, подтверждающих целевое использование таких средств (пп.1 п.1 ст.212 НК РФ)	35				01.01.2005	31.12.2010	НА	
		13				01.01.2005	31.12.2010	НА	
2630	Материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику (пп.1 п.1 ст.212 НК РФ)	13				01.01.2001	31.12.2010	НА	
2640	Материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг (пп.3 п.1 ст.212 НК РФ)	13				01.01.2001	31.12.2010	НА	
2710	Материальная помощь (за исключением материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту, и материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов) (пп.10 п.1 ст.208, п.28 ст.217)	13				01.01.2001	31.12.2010	НА	
2711	Материальная помощь при рождении ребенка и т.д.	13	508		50000	01.01.2008	31.12.2008	НА	
2720	Стоимость подарков (п.28 ст.217)	13	501		4000	01.01.2001	31.12.2010	НА	
2730	Стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления (п.8 ст.217)	13	502		4000	01.01.2001	31.12.2010	НА	
2740	Стоимость выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг (п.28 ст.217)	35	505		4000	01.01.2001	31.12.2010	НА	
2750	Стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных на конкурсах и соревнованиях, проводимых не в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления и не в целях рекламы товаров (работ и услуг) (ст.208)	13				01.01.2001	31.12.2010	НА	
2760	Материальная помощь, оказываемая работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту (п.28 ст.217)	13	503		4000	01.01.2001	31.12.2010	НА	
2761	Материальная помощь, оказываемая инвалидам общественными организациями инвалидов (п.28 ст.217)	13	506		4000	01.01.2006	31.12.2010	НА	
2762	Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка (начиная с доходов 2008 года) (п.8 ст.217)	13				01.01.2008	31.12.2010	НА	
		13	508		50000	01.01.2008	31.12.2010	НА	
2770	Возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом (п.28 ст.217)	13	504		4000	01.01.2001	31.12.2010	НА	
2780	Возмещение (оплата) стоимости приобретенных налогоплательщиком (для налогоплательщика) медикаментов, назначенных им лечащим врачом, в иных случаях, не подпадающих под действие п. 28 ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации (п.28 ст.217)	13			4000	01.01.2001	31.12.2010	НА	НП

2790	Сумма помощи (в денежной и натуральной формах), а также стоимость подарков, полученных ветеранами Великой Отечественной войны, инвалидами Великой Отечественной войны, вдовами военнослужащих, погибших в период войны с Финляндией, Великой Отечественной войны, войны с Японией, вдовами умерших инвалидов Великой Отечественной войны и бывшими узниками нацистских концлагерей, тюрем и гетто, а также бывшими несовершеннолетними узниками концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны (п.33 ст.217)	13	507		10000	01.01.2006	31.12.2010	НА	
2800	Доходы, полученные от погашения вексельных обязательств	13				01.01.2001	31.12.2010	НА	
2900	Доходы, полученные от операций с иностранной валютой (п.12 ст.217)	13				01.01.2001	31.12.2010	НА	
3010	Выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов)	13				01.01.2001	31.12.2010	НА	НП
3020	Доходы в виде процентов, получаемых по вкладам в банках, в части превышения суммы процентов, начисленной в соответствии с условиями договора, над суммой процентов, рассчитанной по рублевым вкладам исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты (за исключением доходов, указанных в пункте 27 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации), а по вкладам в иностранной валюте исходя из 9 процентов годовых (п.27 ст.217)	13				01.01.2001	31.12.2010	НА	
		35				01.01.2001	31.12.2010	НА	
3021	Доходы в виде процентов, получаемые по срочным пенсионным вкладам в банках, внесенным на срок не менее шести месяцев (по доходам, полученным до 01.01.2008)	13				01.01.2002	31.12.2007	НА	
4800	Иные доходы (пп.10 п.1 ст.208)	13				01.01.2001	31.12.2010	НА	НП
			620			01.01.2006	31.12.2010	НА	НП

Таблица 1.3.2

Виды вычетов, учитываемых при исчислении НДФЛ

Вид вычета		Ставка налога, %	Норматив	Норматив в %	Код дохода	Период действия		Применяет	
Код	Наименование					Дата начала	Дата окончания	Н А	Н П
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
101	600 руб. на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет родителям, супругам родителей	13	600			01.01.2005	31.12.2008	НА	НП
102	1200 руб. на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет вдове (вдовцу), одинокому родителю, опекуну или попечителю, приемным родителям	13	1200			01.01.2005	31.12.2008	НА	
103	400 руб. на налогоплательщика, не относящегося к категориям, перечисленным в п.п. 1 - 2 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации (пп.3 п.1 ст.218 НК РФ), действует до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 20 000 рублей.	13	400			01.01.2001	31.12.2010	НА	
104	500 рублей на налогоплательщика, относящегося к категориям, перечисленным в п.п. 2 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации (пп.2 п.1 ст.218 НК РФ)	13	500			01.01.2001	31.12.2010	НА	
105	3000 рублей на налогоплательщика, относящегося к категориям, перечисленным в п.п. 1 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации (пп.1 п.1 ст.218 НК РФ)	13	3000			01.01.2001	31.12.2010	НА	
106	1200 руб. на каждого ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы, родителям, супругам родителей	13	1200			01.01.2005	31.12.2008	НА	
107	2400 руб. на каждого ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы, вдове (вдовцу), одинокому родителю, опекуну или попечителю, приемным родителям	13	2400			01.01.2005	31.12.2008	НА	
108	1000 руб. на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет налогоплательщикам, на обеспечении которых находится ребенок (родители, супруги родителей, опекуны или попечители, приемные родители, супруги приемных родителей) (начиная с доходов 2009 года) (пп.4 п.1 ст.218 НК РФ)	13	1000			01.01.2009	31.12.2010	НА	
109	2000 руб. на каждого ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы, налогоплательщикам, на обеспечении которых находится ребенок (родители, супруги родителей, опекуны или попечители, приемные родители,	13	2000			01.01.2009	31.12.2010	НА	

	супруги приемных родителей) (начиная с доходов 2009 года) (пп.4 п.1 ст.218 НК РФ)								
110	2000 руб. на каждого ребенка единственному родителю (приемному родителю), опекуну, попечителю (начиная с доходов 2009 года) (пп.4 п.1 ст.218 НК РФ)	13	2000			01.01.2009	31.12.2010	НА	
111	2000 руб. на каждого ребенка родителю (приемному родителю) при условии отказа второго родителя (приемного родителя) от получения вычета в отношении этого ребенка (начиная с доходов 2009 года) (пп.4 п.1 ст.218 НК РФ)	13	2000			01.01.2009	31.12.2010	НА	НП
112	4000 руб. на каждого ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы, единственному родителю (приемному родителю), опекуну, попечителю (начиная с доходов 2009 года) (пп.4 п.1 ст.218 НК РФ)	13	4000			01.01.2009	31.12.2010	НА	НП
113	4000 руб. на каждого ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы, родителю (приемному родителю) при условии отказа второго родителя (приемного родителя) от получения вычета в отношении этого ребенка (начиная с доходов 2009 года) (пп.4 п.1 ст.218 НК РФ)	13	4000			01.01.2009	31.12.2010	НА	
301									
305	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с заключением, исполнением и с прекращением срочных сделок (п.1 ст.220 НК РФ)	13			1510	01.01.2001	31.12.2008	НА	НП
					1532	01.01.2009	31.12.2010		
306	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов по приобретению, хранению и реализации (погашению) инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов (п.1 ст.220 НК РФ)	13			1533	01.01.2009	31.12.2010	НА	НП
307	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, включая суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении ценных бумаг в собственность (в том числе при получении на безвозмездной основе или с частичной оплатой), а также суммы процентов, уплаченных за пользование денежными средствами, привлеченными для совершения сделки купли-продажи ценных бумаг (п.1 ст.220 НК РФ)	13			1530	01.01.2001	31.12.2010	НА	НП
308	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, включая суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении ценных бумаг в собственность (в том числе при получении на безвозмездной основе или с частичной оплатой) (п.1 ст.220 НК РФ)	13			1531	01.01.2009	31.12.2010	НА	НП

309	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения отвечали требованиям, предъявляемым к обращающимся ценным бумагам, включая суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении ценных бумаг в собственность (в том числе при получении на безвозмездной основе или с частичной оплатой) (п.1 ст.220 НК РФ)	13			1536	01.01.2009	31.12.2010	НА	НП
310	Убыток, полученный в налоговом периоде по операциям купли-продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, учитываемый при определении налоговой базы по операциям купли-продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения отвечали требованиям, установленным для ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (п.1 ст.220 НК РФ)	13			1536	01.01.2009	31.12.2010	НА	
311	Сумма, израсходованная налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них (кроме сумм, направленных на погашение процентов по целевым займам (кредитам) и фактически израсходованных на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них), в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов в пределах 1 000 000 руб (пп.1 п.1 ст.220 НК РФ)	13	1000000			01.01.2003	31.12.2010	НА	
312	Сумма, направленная на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных и иных организаций Российской Федерации и фактически израсходованная налогоплательщиком на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них (пп.2 п.1 ст.220 НК РФ)	13				01.01.2003	31.12.2010	НА	НП
313	До 1000000 от продажи долей жилья, земли (менее 3 лет)	13	1000000		1510	01.01.2006	31.12.2008	НА	НП
313	Сумма, израсходованная налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них (кроме сумм, направленных на погашение процентов по целевым займам (кредитам) и фактически израсходованных на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них), в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов в пределах 2 000 000 руб. (начиная с покупок 2008 года) (пп.2 п.1 ст.220 НК РФ)	13	2000000			01.01.2009	31.12.2010	НА	НП
314	Расходы при уступке прав в долевом строительстве	13			1550	01.01.2007	31.12.2008	НА	НП

315	Сумма фактически произведенных налогоплательщиком и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением доли (ее части) в уставном капитале организации	13			1540	01.01.2007	31.12.2008	НА		
316	Суммы, полученные от продажи ценных бумаг, находившихся в собственности налогоплательщика менее 3 лет, но не превышающих 125 000 руб. (по доходам, полученным до 01.01.2007) (пп.1 п.1 ст.220 НК РФ)	13	125000		1530	01.01.2005	31.12.2010	НА		
317	Суммы, полученные от продажи ценных бумаг, находившихся в собственности налогоплательщика 3 года и более (по доходам, полученным до 01.01.2007) (п.1 ст.220 НК РФ)	13			1530	01.01.2005	31.12.2010	НА		
403	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением работ (оказанием услуг) по договорам гражданско-правового характера (п.2 ст.221 НК РФ)	13			2010	01.01.2005	31.12.2010	НА		
404	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с получением авторских вознаграждений или вознаграждений за создание, издание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждений авторам открытий, изобретений и промышленных образцов (пп. 3 ст. 221 НК РФ); вычет применяется, если не применяется вычет с кодом 405	13			2201	01.01.2001	31.12.2010	НА	НП	
					2202					
					2203					
					2204					
					2205					
					2206					
					2207					
					2208					
405	Сумма в пределах нормативов затрат, связанных с получением авторских вознаграждений и вознаграждений за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждений авторам открытий, изобретений и промышленных образцов (в процентах к сумме начисленного дохода) (пп. 3 ст. 221 НК РФ); вычет применяется, если не применяется вычет с кодом 404	13			20	2201	01.01.2001	31.12.2010	НА	НП
					30	2202				
					40	2203				
					30	2204				
					40	2205				
					25	2206				
					20	2207				
					20	2208				
501	Вычет из стоимости подарков, полученных от организаций и индивидуальных предпринимателей (п.28 ст.217 НК РФ)	13	4000		2720	01.01.2006	31.12.2007	НА	НП	
						01.01.2008	31.12.2008		НП	
						01.01.2009	31.12.2010	НА	НП	
502	Вычет из стоимости призов в денежной и натуральной формах, полученных на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления (п.28 ст.217 НК РФ)	13	4000		2730	01.01.2006	31.12.2010	НА	НП	

503	Вычет из суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту (п.28 ст.217 НК РФ)	13	4000		2760	01.01.2006	31.12.2010	НА	НП
504	Вычет из суммы возмещения (оплаты) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом (п.28 ст.217 НК РФ)	13	4000		2770	01.01.2006	31.12.2010	НА	НП
505	Вычет из стоимости выигрышей и призов, полученных на конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг) (п.28 ст.217 НК РФ)	35	4000		2740	01.01.2006	31.12.2010	НА	НП
506	Вычет из суммы материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов (п.28 ст.217 НК РФ)	13	2000		2761	01.01.2005	31.12.2005	НА	НП
			4000			01.01.2006	31.12.2010		
507	Вычет из суммы помощи (в денежной и натуральной формах), а также стоимости подарков, полученных ветеранами Великой Отечественной войны, инвалидами Великой Отечественной войны, вдовами военнослужащих, погибших в период войны с Финляндией, Великой Отечественной войны, войны с Японией, вдовами умерших инвалидов Великой Отечественной войны и бывшими узниками нацистских концлагерей, тюрем и гетто, а также бывшими несовершеннолетними узниками концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны (п.33 ст.217 НК РФ)	13	10000		2790	01.01.2005	31.12.2010	НА	НП
508	Вычет из суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении) ребенка (начиная с доходов 2008 года) (п.8 ст.217 НК РФ)	13	50000		2711	01.01.2008	31.12.2008	НА	
					2762		31.12.2010		
601	Сумма, уменьшающая налоговую базу по доходам в виде дивидендов, если уплачен налог за пределами РФ (ст. 214 НК РФ)	9			1010	01.01.2006	31.12.2010	НА	
602	Сумма внесенных налогоплательщиком страховых взносов (п.3 ст.213, п.1 ст.213.1)	13			1212	01.01.2009	31.12.2010	НА	
603	Вычет в сумме внесенных налогоплательщиком страховых взносов по договорам добровольного пенсионного страхования в случае, если налогоплательщик представил справку, выданную налоговым органом по месту жительства налогоплательщика, подтверждающую неполучение налогоплательщиком социального налогового вычета (п.3 ст.213 НК РФ)	13			1214	01.01.2009	31.12.2010	НА	
604	Рыночная стоимость застрахованного имущества на дату заключения договора (на дату наступления страхового случая - по договору страхования гражданской ответственности), увеличенная на сумму уплаченных по страхованию этого имущества страховых взносов (п.4 ст. 213 НК РФ); вычет применяется, если не применяется вычет с кодом 605	13			1203	01.01.2008	31.12.2010	НА	

605	Расходы, необходимые для проведения ремонта (восстановления) имущества (в случае, если ремонт не осуществлялся), или стоимость ремонта (восстановления) этого имущества (в случае осуществления ремонта), увеличенные на сумму уплаченных по страхованию этого имущества страховых взносов (п. 4 ст. 213 НК РФ); вычет применяется, если не применяется вычет с кодом 604	13			1203	01.01.2008	31.12.2010	НА	
606	Вычет в сумме внесенных налогоплательщиком платежей (взносов) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным с имеющими соответствующую лицензию российскими негосударственными пенсионными фондами, в случае, если налогоплательщик представил справку, выданную налоговым органом по месту жительства налогоплательщика, подтверждающую неполучение налогоплательщиком социального налогового вычета (п.1 ст.213 НК РФ)	13			1230	01.01.2008	31.12.2010	НА	
620	Иные суммы, уменьшающие налоговую базу в соответствии с положениями главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации	13			4800	01.01.2006	31.12.2010	НА	

1.4 Ведение учета доходов и НДФЛ

Согласно Приказа МНС России от 31.10.2003 N БГ-3-04/583, Приказа ФНС России от 13.10.2006 N САЭ-3-04/706@ и Приказа ФНС России от 30.12.2008 № ММ-3-3/694@ (см. Приложения 2, 4, 5, 6) определен порядок заполнения налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц (форма 1-НДФЛ).

Представим описание процесса «Ведение учета доходов по форме 1-НДФЛ» в виде прецедента.

Описание процесса «Ведение учета доходов по форме 1-НДФЛ» в виде прецедента (вид – “Как должно быть”, шаблон - usecases.org [11], обозначение прецедента НДФЛ_Ф3).

Основной исполнитель. Бухгалтер, ответственный за начисление доходов и исчисление НДФЛ.

Заинтересованные лица и их потребности.

Налоговый орган заинтересован:

- в правильном ведении учета доходов по форме 1-НДФЛ и исчислении НДФЛ налоговым агентом;
- в своевременном информировании налогового агента об изменениях нормативно-законодательных актов по ведению учета доходов.

Налоговый агент заинтересован:

- в правильном ежемесячном ведении учета доходов по форме 1-НДФЛ, в том числе учете полученной заработной платы;
- в наличии информации о доходах и НДФЛ налогоплательщиков за последние три года.

Налогоплательщик (получатель дохода от налогового агента) заинтересован:

- в правильном ведении учета доходов по форме 1-НДФЛ;
- в том, чтобы документы не были утеряны и хранились в течение трех лет.

Предварительные условия.

1) Налоговый агент осуществляет свою деятельность в строгом соответствии с федеральными нормативными документами [1, 5, 6, 7, 8, 9] (см. Прил. 1-6).

2) Для налогоплательщиков вида Пл1 и Пл2 вычислены и хранятся в электронном виде данные о вычетах и о НДФЛ, достаточные для ведения налоговой карточки по форме 1-НДФЛ, за период с начала календарного года по расчетный месяц, которые введены в результате выполнения Прецедента НДФЛ_Ф1 для налогоплательщиков вида Пл1 и Пл2.

3) Подготовлена первичная информация о налогоплательщиках вида Пл3, Пл4 и их, возможно выплаченных доходах за расчетный месяц.

4) Хранятся в электронном виде данные за три календарных года, предшествующие расчетному (текущему календарному году).

Результаты.

Налоговая карточка дополнена информацией о доходах, вычетах и НДФЛ за расчетный месяц и результатами перерасчета.

Основной успешный сценарий (основной процесс, основной поток событий):

1. Бухгалтер выбирает пункт меню ведения налоговой карточки.
2. Бухгалтер формирует и запускает на выполнение запрос на вывод налоговой карточки на экран или печать.
3. Программа выполняет запрос.
4. Бухгалтер вносит информацию о доходах, вычетах и НДФЛ для налогоплательщиков вида Пл1-Пл2.
5. Бухгалтер вносит скорректированную информацию о доходах и вычетах за предшествующие периоды для налогоплательщиков вида Пл1 и Пл2.
6. Бухгалтер формирует и запускает на выполнение запрос на перерасчет НДФЛ и вычетов.
7. Бухгалтер может выполнить процедуру визуального контроля.
8. Бухгалтер выбирает пункт меню сохранения налоговой карточки.

1.5 Предоставление налогоплательщикам справок по форме 2-НДФЛ

Согласно приказу МНС России от 31.10.2008 N БГ-3-04/583 (в редакции на 01.01.2009г.) (см. Приложение 3), приказу ФНС России от 13.10.2006 N САЭ-3-04/706@ определен порядок заполнения и представления справки о доходах физического лица по форме 2-НДФЛ за 2009 год.

Представим описание процесса «Предоставление налогоплательщикам справок по форме 2-НДФЛ» в виде прецедента.

Описание процесса «Предоставление налогоплательщикам справок по форме 2-НДФЛ» в виде прецедента (вид – “Как должно быть”, шаблон - usecases.org, обозначение прецедента НДФЛ_Ф6).

Основной исполнитель. Бухгалтер ответственный за начисление доходов и исчисление НДФЛ.

Заинтересованные лица и их потребности.

Налоговый агент заинтересован в правильном и своевременном предоставлении налогоплательщику справки о доходах по форме 2-НДФЛ

Налогоплательщик (получатель дохода от налогового агента) заинтересован в том, чтобы справка по форме 2-НДФЛ была предоставлена в срок и без ошибок.

Предварительные условия.

1) Налоговый агент осуществляет свою деятельность в строгом соответствии с федеральными нормативными документами [1, 5, 6, 7, 8, 9] (см. Прил. 1-6).

2) Вычислены и хранятся в электронном виде данные о доходах, вычетах и о НДФЛ, достаточные для формирования справки по форме 2-НДФЛ, за период с начала года по расчетный месяц, а также данные за три календарных года предшествующих отчетному (расчетному), для налогоплательщиков вида Пл1 и Пл2, которые введены в результате выполнения Прецедентов НДФЛ_Ф1 и НДФЛ_Ф3.

Результаты.

Переданная справка о доходах по форме 2-НДФЛ налогоплательщикам (по запросу).

Основной успешный сценарий (основной процесс, основной поток событий):

1) Налогоплательщик подает налоговому агенту запрос на получение справки о доходах по форме 2-НДФЛ (запрос может быть занесен в специальный журнал. При этом указываются: фамилия, имя, отчество, ИНН, паспортные данные и т.д.).

2) Бухгалтер выбирает пункт меню получение справок по форме 2-НДФЛ.

3) Бухгалтер вводит информацию о налогоплательщике.

4) Бухгалтер формирует и запускает на выполнение запрос на получение справки о

доходах по форме 2-НДФЛ на экран или печать.

- 5) Программа выполняет запрос.
- 6) Бухгалтер печатает справки по форме 2-НДФЛ и визирует.
- 7) Бухгалтер выдает справки по форме 2-НДФЛ лично в руки.

1.6 Формирование файла обмена (форма 2-НДФЛ)

Согласно Налогового кодекса РФ, Приказа МНС России от 02.04.2002 N БГ-3-32/169, Приказа МНС России от 10.12.2002 N БГ-3-32/705@, Приказа МНС России от 31.10.2003 N БГ-3-04/583, Приказа ФНС России от 13.10.2006 N САЭ-3-04/706@ и Приказа ФНС России от 30.12.2008 № ММ-3-3/694@ (см. Прил. 1-10), определен порядок подготовки налоговой отчетности по форме 2-НДФЛ и передачи в налоговый орган по каналам связи.

Представим описание процесса «Подготовки и предоставление в налоговый орган сведений о доходах по форме 2-НДФЛ» в виде прецедента.

Описание прецедента Ф7 (функции 7) «Формирование файла обмена»

Основной исполнитель. Бухгалтер (представитель налогового агента) ответственный за передачу налоговой отчетности в налоговый орган.

Заинтересованные лица и их потребности.

Бухгалтер (представитель НА) заинтересован в сдаче налоговой отчетности через Интернет в установленные сроки.

Предварительные условия.

1) В результате выполнения прецедентов Ф1 и Ф3 для налогоплательщиков вида Пл1, Пл2, Пл3 вычислены и хранятся в электронном виде данные о доходах, вычетах и НДФЛ, достаточные для формирования справок по форме 2-НДФЛ, за налоговый период (календарный год), для налогоплательщиков вида Пл1, Пл2.

2) Порядок формирования файлов обмена со сведениями о доходах по форме 2-НДФЛ и их представления в налоговый орган по каналам связи определен в [2-8, 20]. В файл обмена не включаются сведения о доходах индивидуальных предпринимателей представших налоговому агенту свидетельство о государственной регистрации и свидетельство о постановке на учет в налоговом органе.

3) Налоговый агент и налоговый орган подключены к системе «Налоговая отчетность через Интернет», поддерживаемой специализированным оператором связи. Следовательно, каждый из трех взаимодействующих субъектов располагает открытыми ключами сертификатов ключей ЭЦП двух взаимодействующих с ним субъектов. Например, налоговый агент располагает открытым ключом сертификата ключа ЭЦП налогового органа и аналогичным ключом специализированного оператора связи.

Результаты.

Файл обмена сформирован в соответствии с требованиями, проконтролирован.

Основной успешный сценарий:

1. Программным обеспечением (ПО) на стороне налогового агента:

- формируется файл обмена в электронном виде в соответствии с утвержденным форматом и порядком его заполнения и подписывается ЭЦП налогового агента;
- формируется сообщение, содержащее зашифрованную для налогового органа подписанную ЭЦП налогового агента налоговую отчетность;
- сохраняется подписанный ЭЦП налогового агента файл обмена.

Рассмотрим пример первого файла обмена, направляемого в инспекцию ФНС Нижегородского района Нижнего Новгорода:

«ДОХОД_2НДФЛ_5260_5260000001526001001_20100301_1.xml»

Структура имени файла обмена представляется в следующем виде:

R_T_P_O_ggggmmdd_N.xml

R_T = “ДОХОД_2НДФЛ” (префикс файла).

P = “5260” код получателя информации. Для налогового органа – код налогового органа классификатору СОНО. Для налогоплательщика - юридического лица – девятнадцатизначный код (ИНН и КПП). Для налогоплательщика - физического лица – двенадцатизначный код (ИНН).

O = “5260000001526001001” код отправителя информации. Для налогового органа – код налогового органа по классификатору СОНО. Для налогоплательщика - юридического лица – девятнадцатизначный код (ИНН и КПП). Для налогоплательщика - физического лица – двенадцатизначный код (ИНН).

dd = “01” день,

mm = “03” месяц,

gggg = “2010” год формирования передаваемого файла;

N = “1” уникальный идентификатор (порядковый номер) передаваемого файла.

Используемые в схеме файла обмена пространства имен

В схеме файла обмена используется пространство имен, идентифицируемое при помощи URL <http://www.w3.org/2001/XMLSchema>.

1.7 Предоставление в налоговый орган файла обмена

«Предоставление в налоговый орган файла обмена»

Основной исполнитель. Бухгалтер (представитель НА) ответственный за передачу налоговой отчетности в налоговый орган.

Заинтересованные лица и их потребности.

Бухгалтер (либо представитель НА) заинтересован в сдаче налоговой отчетности через Интернет в установленные сроки.

Специализированный оператор связи, оказывающий налоговым агентам платные услуги, заинтересован в качественном и быстром оказании услуг по передаче налоговой отчетности.

Налоговый орган заинтересован в приеме налоговой отчетности через Интернет, т.к. это приводит к снижению времени и трудозатрат, к повышению достоверности данных.

Предварительные условия.

1) В результате выполнения прецедента Ф7 подготовлен файл обмена в виде в соответствии с утвержденным форматом и порядком его заполнения.

2) Налоговый агент подключен к системе «Налоговая отчетность через Интернет», поддерживаемой одним из специализированных операторов связи, которого имеются открытые ключи сертификатов ЭЦП НА и НО.

3) Программно-аппаратные средства налогового органа и специализированного оператора связи, обеспечивающие электронный документооборот, должны функционировать круглосуточно. Временные характеристики выполнения функций (2 часа, 4 часа) действуют при автоматическом функционировании программного комплекса налогового органа.

Результаты.

Налоговая отчетность принята налоговым органом, налоговый агент получил от налогового органа квитанцию о приеме и извещение о вводе (см. приложение 3 в [8, 20]).

Основной успешный сценарий:

1. ПО на стороне налогового агента сформированный файл обмена подписанный ЭЦП налогового агента направляется в налоговый орган через спецоператора;

2. ПО на стороне спецоператора при получении от налогового агента для передачи в налоговый орган файла обмена, **в течение двух часов:**

- фиксируется дата отправки файла обмена;
- формируется подтверждение даты отправки файла обмена (см. приложение 2 в [8, 20]) и подписывается ЭЦП спецоператора;
- формируется сообщение, содержащее подписанное ЭЦП спецоператора подтверждение даты отправки файла обмена, и направляется налоговому агенту;
- формируется сообщение, содержащее подписанный ЭЦП налогового агента зашифрованный файл обмена и подписанное ЭЦП спецоператора подтверждение даты отправки файла обмена, и направляется в налоговый орган;
- сохраняется подписанное ЭЦП спецоператора подтверждение даты отправки файла обмена.

3. ПО на стороне налогового агента при получении от спецоператора подтверждения даты отправки в течение суток:

- проверяется подлинность ЭЦП спецоператора;
- формируется извещение о получении подтверждения даты отправки файла обмена и подписывается ЭЦП налогового агента;
- формируется сообщение, содержащее подписанное ЭЦП налогового агента извещение о получении подтверждения даты отправки файла обмена, и направляется спецоператору;
- сохраняется подписанное ЭЦП спецоператора подтверждение даты отправки и подписанное ЭЦП налогового агента извещение о получении подтверждения даты отправки файла обмена.

4. ПО на стороне спецоператора при получении от налогового агента извещения о

получении подтверждения даты отправки файла обмена, подписанного ЭЦП налогового агента, проверяется подлинность ЭЦП налогового агента и сохраняется.

5. Налоговый орган не позднее **четырёх часов** с момента получения файла обмена налогоплательщика (представителя):

- осуществляет *контроль* на его соответствие требованиям (см. приложение 3 в [8, 20]). Для документа (документов) соответствующего указанным требованиям с помощью приемного комплекса проверяет подлинность ЭЦП налогового агента, которой подписан файл обмена налогового агента.

- формирует извещение о получении файла обмена налогового агента (см. приложение 4 в [8, 20]) и подписывает своей ЭЦП;

- формирует сообщение, содержащее подписанное ЭЦП налогового органа извещение о получении файла обмена и отправляет налоговому агенту через спецоператора;

- проверяет подлинность ЭЦП спецоператора, которой подписано подтверждение даты отправки;

- формирует извещение о получении подтверждения даты отправки и подписывает своей ЭЦП;

- формирует сообщение, содержащее подписанное ЭЦП налогового органа извещение о получении подтверждения даты отправки и отправляет спецоператору;

- сохраняет в хранилище электронных документов файла обмена налогового агента, подписанный ЭЦП налогового агента и подтверждение даты отправки, подписанное ЭЦП спецоператора;

- для файла обмена, не соответствующего требованиям п.1 раздела I приложения 6 [8, 20], с помощью приемного комплекса формирует сообщение об ошибке, которое направляется зарегистрированному в системе отправителю в открытом (не зашифрованном) виде. Процедура документооборота на этом прекращается.

6. ПО на стороне спецоператора при получении от налогового органа:

- извещения о получении подтверждения даты отправки, подписанного ЭЦП налогового органа, проверяется подлинность ЭЦП налогового органа и сохраняется;

- извещения о получении файла обмена налогового агента, не позднее **двух часов** с момента получения оно направляется налоговому агенту и, при необходимости, сохраняется.

7. ПО на стороне налогового агента при получении от налогового органа через спецоператора извещения о получении файла обмена налогового агента, подписанного ЭЦП налогового органа:

- проверяет подлинность ЭЦП налогового органа и сохраняет файл;

- осуществляет *первичный* контроль в соответствии с п.п. 2 - 5 раздела I приложения 6 [8, 20] и, в случае выявления нарушений, формирует уведомление об отказе с указанием причин отказа, подписывает своей ЭЦП и сохраняет в хранилище электронных документов;

- формирует сообщение, содержащее зашифрованное для налогового агента подписанное ЭЦП налогового органа уведомление об отказе, и направляет налоговому агенту через спецоператора.

8. Налоговый орган при отсутствии оснований для отказа в приеме, с помощью приемного комплекса, в течение **четырёх часов** с момента поступления файла обмена налогового агента направляет для дальнейшей обработки в программный комплекс налогового органа:

- файл обмена;

- подтверждение даты отправки файла обмена;

- информацию о дате поступления файла обмена в налоговый орган;

- информационное сообщение о доверенности, выданной представителю налогового агента (при наличии).

9. У налогового органа информация, поступившая от налогового агента, не относящегося к категории крупнейших, подлежит дальнейшей обработке в программном ком-

плексе налогового органа по месту представления налоговым агентом сведений о доходах.

10. Программным обеспечением на стороне налогового органа в течение **четырёх** часов с момента поступления в программный комплекс информации проводит *окончательный контроль* на соответствие требованиям раздела II приложения 6 [8, 20].

11. ПО на стороне налогового органа в течение **четырёх** часов с момента поступления в программный комплекс информации:

- при отсутствии нарушений регистрирует файл обмена и формирует квитанцию о приеме. При регистрации дата представления файла обмена соответствует дате, зафиксированной в подтверждении даты отправки, а дата поступления соответствует дате поступления в приемный комплекс налогового органа по месту представления;

- при выявлении нарушения программный комплекс налогового органа формирует уведомление об отказе в приеме с указанием причин отказа;

- формирует квитанцию о приеме файла обмена или уведомление об отказе в приеме файла обмена, не позднее следующего рабочего дня за днем поступления, направляет в приемный комплекс для отправки налоговому агенту через спецоператора.

12. Налоговый орган с помощью приемного комплекса в течение **двух** часов:

- квитанцию о приеме или уведомление об отказе в приеме подписывает своей ЭЦП и сохраняет в хранилище электронных документов;

- формирует сообщение, содержащее зашифрованную для налогового агента подписанные ЭЦП налогового органа квитанцию о приеме или уведомление об отказе в приеме и направляет налоговому агенту через спецоператора.

13. ПО на стороне спецоператора при получении от налогового органа файла обмена для налогового агента, в течение **двух** часов:

- формируется извещение о получении, подписывается ЭЦП спецоператора и сохраняется;

- формируется сообщение, содержащее подписанное ЭЦП спецоператора извещение о получении, и направляется налоговому органу;

- направляется налоговому агенту полученный от налогового органа файл обмена.

14. Налоговый орган получив с помощью приемного комплекса налогового органа от программного обеспечения на стороне спецоператора извещение о получении, проверяет подлинность ЭЦП спецоператора и сохраняет в хранилище электронных документов.

15. ПО на стороне налогового агента при получении от налогового органа через спецоператора квитанции о приеме или уведомления об отказе в приеме, не позднее следующего рабочего дня с момента получения проверяется подлинность ЭЦП налогового органа.

16. ПО на стороне налогового агента при получении от налогового органа через спецоператора квитанции о приеме или уведомления об отказе в приеме, не позднее следующего рабочего дня с момента получения:

- формируется извещение о получении и подписывается ЭЦП налогового агента;

- формируется сообщение, содержащее подписанное ЭЦП налогового агента извещение о получении, и направляется в налоговый орган через спецоператора;

- сохраняется квитанция о приеме или уведомление об отказе, подписанные ЭЦП налогового органа, и извещение о получении, подписанное ЭЦП налогового агента.

17. ПО на стороне спецоператора при получении от налогового агента извещения о получении файла обмена для налогового органа не позднее **двух** часов с момента получения оно направляется в налоговый орган и, при необходимости, сохраняется.

18. Налоговый орган:

- получив с помощью приемного комплекса от налогового агента через спецоператора извещение о получении квитанции о приеме или уведомления об отказе, не позднее следующего рабочего дня с момента получения проверяет подлинность ЭЦП налогового агента и сохраняет в хранилище электронных документов;

- по результатам обработки файла обмена с помощью программного комплекса формирует извещение о вводе или уведомление об уточнении (см. приложение 5 в [20]), в

случае выявления ошибок в представленном файле обмена;

- извещение о вводе или уведомление об уточнении налоговой декларации (расчета) не позднее следующего рабочего дня за днем поступления направляет в приемный комплекс для отправки налоговому агенту через спецоператора.

19. Налоговый орган: с помощью приемного комплекса в течение **четырёх** часов:

- формирует извещение о вводе (см. приложение 3 в [8, 20]) или уведомление об уточнении подписывает своей ЭЦП и сохраняет в хранилище электронных документов;
- формирует сообщение, содержащее зашифрованное для налогового агента подписанное ЭЦП налогового органа извещение о вводе или уведомление об уточнении и направляет налоговому агенту через спецоператора.

20. ПО на стороне спецоператора при получении от налогового органа файла обмена для налогового агента, в течение **двух** часов:

- формирует извещение о получении файла обмена, подписывает ЭЦП спецоператора и сохраняет;
- формирует сообщение, содержащее подписанное ЭЦП спецоператора извещение о получении файла обмена, и направляет налоговому органу;
- направляет налоговому агенту полученный файл обмена.

21. Налоговый орган получив с помощью приемного комплекса от спецоператора извещение о получении извещения о вводе или уведомления об уточнении, проверяет подлинность ЭЦП спецоператора и сохраняет в хранилище электронных документов.

22. ПО на стороне налогового агента при получении от налогового органа через спецоператора извещения о вводе или уведомления об уточнении:

- проверяет подлинность ЭЦП налогового органа;
- формирует извещение о получении извещения о вводе или уведомления об уточнении и подписывает ЭЦП налогового агента;
- формирует сообщение, содержащее подписанное ЭЦП налогового агента извещение о получении извещения о вводе или уведомления об уточнении, и направляет в налоговый орган через спецоператора;
- сохраняет извещение о вводе или уведомление об уточнении, подписанное ЭЦП налогового органа, и подписанное ЭЦП налогового агента извещение о получении извещения о вводе или уведомления об уточнении.

23. ПО на стороне спецоператора при получении от налогового агента для налогового органа извещения о получении файла обмена не позднее **двух** часов с момента получения оно направляется в налоговый орган и, при необходимости, сохраняется.

24. Налоговый орган получив с помощью приемного комплекса от налогового агента через спецоператора извещение о получении извещения о вводе или уведомления об уточнении, не позднее следующего рабочего дня с момента получения проверяет подлинность ЭЦП налогового агента и сохраняет в хранилище электронных документов.

Глава 2. Требования нормативных документов к налоговой отчетности, к справочникам и классификаторам

2.1 Пример расчета НДФЛ, предназначенный для иллюстрации описания требований

Гражданин Антонов имеет двоих детей 10 и 19 лет. Старший ребенок – студент вуза дневной (очной) формы обучения.

В таблице 2.1.1 приведена информация о начисленных ОАО «Альфа» гражданину Антонову доходах в течение первого полугодия текущего года. С 1 июля по 31 декабря Антонов осуществлял деятельность лишь в качестве индивидуального предпринимателя и не заключал трудовых договоров.

Таблица 2.1.1

Доходы по основному месту работы				
Месяц	Заработная плата (код дохода - 2000)	Ценный подарок (код дохода - 2720)	Материальная помощь (код дохода - 2760)	Дивиденды (код дохода 1010)
1	20000			
2	20000			
3	20000	3550		
4	20000			
5	21500			15000
6	21500		4250	

Требуется: рассчитать НДФЛ за каждый месяц с первого полугодия (см. пункт 4.1- 4.3 прецедента НДФЛ_Ф1 главы 1.3).

Расчет НДФЛ выполняется ежемесячно нарастающим итогом с начала года.

Из таблицы 1.3.1 (ст. 224 НК РФ) следует, что по ставке 13% облагаются: заработная плата (код дохода - 2000), материальная помощь (код дохода - 2720), ценный подарок (код дохода - 2760).

Для 2009 года результат расчета НДФЛ с доходов, облагаемых по ставке 13%, приведен в таблице 2.1.2. В шапке таблицы приведены некоторые пояснения к расчету величин в соответствующих столбцах. Расчет НДФЛ по месяцам приведен после таблицы.

Валовой доход $ВД_{13\%}$ - это итоговая сумма облагаемых по ставке 13% доходов трех перечисленных видов.

Таблица 2.1.2

Результаты расчета НДФЛ по ставке 13% за 2009г.

Ме сц	Нарастающим итогом с начала года									За месяц	
	Вало- вой доход	Вычеты вида 5		Сово- куп- ный Доход (гр.2- гр.3- гр.4)	Стандартные вычеты		Обла- гаемый доход (гр.5- гр.6- гр.7)	НДФЛ не округлен- ный (гр.8*13%)	НДФЛ (округл.)	НДФЛ	К выдаче
	$ВД_{13\%}$	B_{501}	B_{503}	$СД_{13\%}$	B_{103}	B_{108}	$ОД_{13\%}$	$НДФЛ_{не_ок}$	$НДФЛ$	$НДФЛ_{PM}$	$Д_{к_выд}$
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	20000			20000	400	2000	17600	2288,00	2288	2288	17712
2	40000			40000	800	4000	35200	4576,00	4576	2288	17712
3	63550	3550		60000	800	6000	53200	6916,00	6916	2340	17660+3550
4	83550	3550		80000	800	8000	71200	9256,00	9256	2340	17660
5	105050	3550		101500	800	10000	90700	11791,00	11791	2535	18965
6	130800	3550	4000	123250	800	12000	110450	14358,50	14359	2568	23182
					<=40000	<=280000					

Январь:

$ВД_{13\%} = 20\,000$ р. (это доход с кодом 2 000, полученный по трудовому договору).

Из таблицы 1.3.1 следует, что к доходу с кодом 2 000 вычеты видов 4 и 5 не применяются (графа Вид вычета. Код - пустая). Так как, $СД_{13\%} = ВД_{13\%}$ - вычеты видов 4 и 5, то $СД_{13\%} = ВД_{13\%} - 0 = 20\,000$ р.

Выполняется условие $СД_{13\%} \leq 40\,000$ р.: ($20\,000 \leq 40\,000$) = «Истина», поэтому в соответствии со ст. 218 НК РФ в январе Антонову предоставляются стандартные вычеты на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты:

$B_{103} = 400$ р. (Антонов не относится к льготной категории плательщиков);

$B_{108} = 1\,000$ р. $\times 2 = 2\,000$ р. (одному еще не исполнилось 18 лет, а второй – студент вуза дневной формы обучения, и ему еще не исполнилось 24 года).

$ОД_{13\%} = СД_{13\%} - (B_{103} + B_{108}) = 20\,000$ р. $- (400$ р. $+ 2\,000$ р.) $= 17\,600$ р.;

$НДФЛ_{не_окр} = 17\,600$ р. $\times 13\% = 2\,288$ р. = НДФЛ = $НДФЛ_{PM}$

Выдано за январь: $Д_{к_выд} = 20\,000$ р. $- 2\,288$ р. $= 17\,712$ р.

Февраль:

$$ВД_{13\%} = 20\,000 \text{ р.} + 20\,000 \text{ р. (за два месяца – январь и февраль);}$$

$$СД_{13\%} = ВД_{13\%} - (B_{501} + B_{503}) = 40\,000 \text{ р.} - (0 + 0) = 40\,000 \text{ р.}$$

Выполняется условие: $СД_{13\%} \leq 40\,000 \text{ р. (т.е. } 40\,000 \leq 40\,000\text{)},$

Поэтому Антонову предоставляются за февраль стандартные вычеты:

$$B_{103} = 400 \text{ р.} + 400 \text{ р.} = 800 \text{ р.},$$

$$B_{108} = 2\,000 \text{ р.} + 2\,000 \text{ р.} = 4\,000 \text{ р.}$$

$$ОД_{13\%} = СД_{13\%} - (B_{103} + B_{108}) = 40\,000 \text{ р.} - (800 \text{ р.} + 4\,000 \text{ р.}) = 35\,200 \text{ р. (за январь и февраль);}$$

$$НДФЛ_{не_окр} = 35\,200 \text{ р.} \times 13\% = 4\,576 \text{ р.} = \text{НДФЛ,}$$

$$НДФЛ_{PM} = НДФЛ - НДФЛ_{январь} = 4\,576 \text{ р.} - 2\,288 \text{ р.} = 2\,288 \text{ р. (налог за февраль);}$$

Выдано за февраль:

$$Д_{к_выд} = 20\,000 \text{ р.} - 2\,288 \text{ р.} = 17\,712 \text{ р.}$$

Март...

Июнь:

$$ВД_{13\%} = 130\,800 \text{ р. (ВД за шесть месяцев: январь - июнь);}$$

$$B_{501} = 3\,550 \text{ р.},$$

$$B_{503} = 4\,000 \text{ р., т.к. сумма материальной помощи } 4\,250 > 4\,000$$

$$СД_{13\%} = ВД_{13\%} - (B_{501} + B_{503}) = 130\,800 \text{ р.} - (3\,550 \text{ р.} + 4\,000 \text{ р.}) = 123\,250 \text{ р.}$$

С марта (месяц - 3) не выполняется условие $СД_{13\%} \leq 40\,000 \text{ р.}$, поэтому в марте, апреле, мае и июне не предоставляется стандартный вычет 103, но выполняется условие:

$$СД_{13\%} \leq 280\,000 \text{ р. (т.е. } 123\,250 \leq 280\,000\text{)}, \text{ поэтому предоставляется стандартный вычет 108.}$$

$$ОД_{13\%} = СД_{13\%} - (B_{103} + B_{108}) = 123\,250 \text{ р.} - (800 \text{ р.} + 12\,000 \text{ р.}) = 110\,450 \text{ р. (за январь - июнь).}$$

$$НДФЛ_{не_окр} = 110\,450 \text{ р.} \times 13\% = 14\,358,50 \text{ р.}$$

$$\text{НДФЛ} = 14\,359 \text{ р.}$$

$$НДФЛ_{PM} = НДФЛ - НДФЛ_{январь-май} = 14\,359 \text{ р.} - 11\,791 \text{ р.} = 2\,568 \text{ р. (налог за июнь).}$$

Выдано за июнь:

$$Д_{к_выд} = (21\,500 \text{ р.} + 4\,250 \text{ р.}) - 2\,568 \text{ р.} = 23\,182 \text{ р.}$$

Таблица 2.1.3

Расчет НДФЛ с дивидендов, облагаемых по ставке 9%

Месяц	Нарастающим итогом с начала года					НДФЛ за расчетный месяц
	Валовой доход	Совокупный доход (=гр.2)	Облагаемый доход (=гр.3)	Налог не окр. (гр.4*9%)	Налог (округленный)	
	$ВД_{9\%}$	$СД_{9\%}$	$ОД_{9\%}$	$НДФЛ_{не_окр}$	$НДФЛ$	$НДФЛ_{PM}$
1	2	3	4	5	6	7
5	15000	15000	15000	1350,00	1350	1350

2.2 Требования к документам налоговой отчетности

В целях контроля налогообложения налоговые агенты обязаны предоставлять в налоговый орган по месту налогового учета сведения о доходах физлиц либо в электронном виде, либо на бумажных носителях (если количество лиц, получивших доходы в течение налогового периода, не более 10).

Сведения в электронном виде предоставляются либо по телекоммунационным каналам связи с использованием электронной цифровой подписи, либо на магнитных носителях (реестр сведений о доходах) с использованием сопроводительного письма (бумажного документа).

Все сведения о доходах отражены в «Справке о доходах физических лиц» (форма 2-НДФЛ). Справка формируется по каждому налогоплательщику и по каждой ставке налогоплательщика отдельно.

Требования к формам налоговой отчетности представлены в следующих нормативных документах:

1. Порядок заполнения и предоставления справки о доходах физического лица за 2009г. (см. Приложение 3) и др.

2. Справочники, необходимые для заполнения справки о доходах физического лица утвержденные приказом ФНС России от 13.10.2006 N САЭ-3-04/706@.

(см. Приложение 4) и др.

3. Приказ Федеральной налоговой службы от 20 декабря 2007г. N ММ-3-04/689@. Рекомендации по заполнению справки о доходах.

(см. Приложение 5) и др.

4. Приказ ФНС России от 30.12.2008 № ММ-3-3/694@ “О внесении изменений в приказ ФНС России от 13.10.2006 № САЭ-3-04/706@” и др.

Справки нужно формировать отдельно по каждой ставке. На рисунке 2.2.1 и рисунке 2.2.2 представлены заполненные формы справок о доходах гражданина Антонова по ставкам 13% и 9% соответственно.

Утверждена Приказом ФНС России от 13.10.2006 г. № САЭ-3-04/706@
Форма № 2-НДФЛ

СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА за 2009 год № 125 от 01.03.2010 в ИФНС № 5262

1. Данные о налоговом агенте

1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента – физического лица) 5260000001 / 526000100

1.2. Наименование организации / Фамилия, имя, отчество физического лица

ОАО «Альфа»

1.3. Код ОКATO 1111111111

1.4. Телефон (____)_____

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

2.1. ИНН 526214435577 2.2. Фамилия, имя, отчество Антонов Иван Александрович

2.3. Статус (1-резидент, 2-нерезидент) 1 2.4. Дата рождения 01.03.1967 2.5. Гражданство (код страны) 643

2.6. Код документа, удостоверяющего личность 21 2.7. Серия, номер 22 01 262325

2.8. Адрес места жительства в Российской Федерации: почтовый индекс 603104 код региона 52

район _____ город Нижний Новгород населенный пункт _____

улица Медицинская ул дом 16 корпус _____ квартира 20

2.9. Адрес в стране проживания: Код страны _____ Адрес _____

3. Доходы, облагаемые по ставке 13%

Месяц	Код до-хода	Сумма дохода	Код вы-чета	Сумма вычета
01	2000	20000		
02	2000	20000		
03	2000	20000		
03	2720	3550	501	3550
04	2000	20000		
05	2000	21500		
06	2000	21500		
06	2760	4250	503	4000

Ме-сяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма выче-та

4. Стандартные и имущественные налоговые вычеты

4.1. Суммы налоговых вычетов, право на получение которых имеется у налогоплательщика

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
108	12000	103	800				

4.2. № Уведомления, подтверждающего право на имущественный налоговый вычет

4.3. Дата выдачи Уведомления __. __. ____ г.

4.4. Код налогового органа, выдавшего Уведомление

4.5. Общая сумма предоставленных стандартных налоговых вычетов 12800

4.6. Общая сумма предоставленных имущественных налоговых вычетов _____

5. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода

5.1. Общая сумма дохода	130800
5.2. Облагаемая сумма дохода	110450
5.3. Сумма налога исчисленная	14359
5.4. Сумма налога удержанная	14359
5.5. Сумма возврата налога по перерасчету с доходов прошлых лет	
5.6. Сумма, зачтенная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет	
5.7. Сумма, удержанная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет	
5.8. Задолженность по налогу за налогоплательщиком	
5.9. Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
5.10. Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган	

Налоговый агент
М.П.

Гл. бухгалтер
(должность)

(подпись)

Ильина А.О.
(ФИО)

Рис. 2.2.1. Справка по форме 2-НДФЛ о доходах гр. Антонова, облагаемых по ставке 13%, выданная налоговым агентом ОАО «Альфа» (см. Главу 2, пункт 2.1).

СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА за 2009 год № 126 от 01.03.2010 в ИФНС № 5262

1. Данные о налоговом агенте

1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента – физического лица) 5260000001 / 526000100
1.2. Наименование организации / Фамилия, имя, отчество физического лица
ОАО «Альфа»

1.3. Код ОКATO 1111111111

1.4. Телефон (____) _____

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

2.1. ИНН 526214435577 2.2. Фамилия, имя, отчество Антонов Иван Александрович
2.3. Статус (1-резидент, 2-нерезидент) 1 2.4. Дата рождения 01.03.1967 2.5. Гражданство (код страны) 643
2.6. Код документа, удостоверяющего личность 21 2.7. Серия, номер 22 01 262325
2.8. Адрес места жительства в Российской Федерации: почтовый индекс 603104 код региона 52
район _____ город Нижний Новгород населенный пункт _____
улица Медицинская ул дом 16 корпус _____ квартира 20
2.9. Адрес в стране проживания: Код страны ____ Адрес _____

3. Доходы, облагаемые по ставке 9%

Месяц	Код до-хода	Сумма дохода	Код вы-чета	Сумма вычета
05	1010	15000		

Ме-сяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма выче-та

4. Стандартные и имущественные налоговые вычеты

4.1. Суммы налоговых вычетов, право на получение которых имеется у налогоплательщика

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета

4.2. № Уведомления, подтверждающего право на имущественный налоговый вычет _____

4.3. Дата выдачи Уведомления ____ г. 4.4. Код налогового органа, выдавшего Уведомление _____

4.5. Общая сумма предоставленных стандартных налоговых вычетов 12800

4.6. Общая сумма предоставленных имущественных налоговых вычетов _____

5. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода

5.1. Общая сумма дохода	15000
5.2. Облагаемая сумма дохода	15000
5.3. Сумма налога исчисленная	1350
5.4. Сумма налога удержанная	1350
5.5. Сумма возврата налога по перерасчету с доходов прошлых лет	
5.6. Сумма, зачтенная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет	
5.7. Сумма, удержанная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет	
5.8. Задолженность по налогу за налогоплательщиком	
5.9. Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
5.10. Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган	

Налоговый агент _____ Ильяна А.О. _____
М.П. (должность) (подпись) (ФИО)

2.3 Справочники и классификаторы

Требования к справочникам и классификаторам описаны в следующих нормативных документах:

1. Справочники, необходимые для заполнения справки о доходах физического лица утвержденные приказом ФНС России от 13.10.2006 N САЭ-3-04/706@ (см. Приложение 4) и др.
2. Приказ ФНС России от 30.12.2008 № ММ-3-3/694@ “О внесении изменений в приказ ФНС России от 13.10.2006 № САЭ-3-04/706@” (см. Приложение 6) и др.

Справка состоит из 5 пунктов.

Справочники «Виды доходов» и «Виды вычетов», используются при заполнении следующих пунктов 3 и 4.1 Справки (см. Приложения 4 и 6).

Справочник «Виды документов, удостоверяющих личность налогоплательщика», используется при заполнении подпункта 2.6 Справки (см. Приложения 4 и 6).

Для заполнения адресов РФ (подпункт 2.8 Справки) используются:

1.

Таблица 2.4.1

Классификатор регионов РФ (фрагмент)

Код	Наименование
01	Республика Адыгея
02	Республика Башкортостан
03	Республика Бурятия
...	...
52	Нижегородская область
53	Новгородская область
...	...

2.

Таблица 2.4.2

Классификатор адресов – КЛАДР (фрагмент)

Код налогового органа (ИФНС)	Код населенного пункта, района, региона РФ	Наименование населенного пункта, района, региона РФ	Сокращение	Почтовый индекс
2300	230000000000	КРАСНОДАРСКИЙ	КРАЙ	
5200	520000000000	НИЖЕГОРОДСКАЯ	ОБЛ	603006
5253	52000001000	НИЖНИЙ НОВГОРОД	Г	603005
5259	52000001002	БЕРЕЗОВАЯ ПОЙМА	ПГТ	603055
5249	52000002000	ДЗЕРЖИНСК	Г	606004

5254	52000003000	САРОВ	Г	607190
5245	52005000000	БОГОРОДСКИЙ	Р-Н	606110
5245	52005001000	БОГОРОДСК	Г	606110
5245	52005000145	ЯГОДНОЕ	Д	606125
...

3.

Таблица 2.4.3

Классификатор адресов населенных пунктов (фрагмент)

Код налогового органа (ИФНС)	Код улицы РФ	Наименование населенного пункта, района, региона РФ	Сокращение	Почтовый индекс
6027	600010010000605	ЮЖНАЯ	УЛ	180002
5259	520000010000001	АБОНЕМЕНТНАЯ	УЛ	603047
	520000010000009	АВТОМОБИЛЬНАЯ	УЛ	
5256	520000010000009	1-22, 24-999	ДОМ	603043
5256	520000010000009	23	ДОМ	603111
...

4.

Таблица 2.4.4

Перечень сокращенных наименований типов адресов (фрагмент)

Сокращенное наименование	Полное наименование
АЛ	АЛЛЕЯ
АО	АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ
АОБЛ	АВТОНОМНАЯ ОБЛАСТЬ
Б-Р	БУЛЬВАР
ВАЛ	ВАЛ
Г	ГОРОД
Д	ДЕРЕВНЯ
ДП	ДАЧНЫЙ ПОСЕЛОК
НП	НАСЕЛЕННЫЙ ПУНКТ
ОБЛ	ОБЛАСТЬ
П	ПОСЕЛОК
ПЛ	ПЛОЩАДЬ
ПР-КТ	ПРОСПЕКТ
РЕСП	РЕСПУБЛИКА
УЛ	УЛИЦА
...	...

Фрагмент общероссийского классификатора стран мира – ОКСМ, используется при заполнении подпунктов 2.5 и 2.9 Справки (см. таблицу 2.4.5).

Таблица 2.4.5

Фрагмент общероссийского классификатора стран мира (ОКСМ)

Цифровой код	Краткое наименование страны	Полное наименование страны
004	АФГАНИСТАН	Исламское Государство Афганистан

031	АЗЕРБАЙДЖАН	Азербайджанская Республика
036	АВСТРАЛИЯ	-
...
643	РОССИЯ	Российская Федерация
...

2.4 Требования к формированию файла обмена

Для передачи в налоговую инспекцию информации о доходах гражданина Антонова, нужно представить все сведения в электронном виде (на основе справок). Сведения в электронном виде в налоговые органы ФНС России представляются в виде XML файлов. Все требования к составу и структуре данного файла представлены в нормативном документе «Формат сведений о доходах по форме № 2-НДФЛ “Справка о доходах физического лица за 20__год” в электронном виде (на основе XML)» (см. Приложение 7) и др.

Пример представления сведений о доходах гражданина Антонова в электронном виде по форме 2-НДФЛ:

```
<?xml version="1.0" encoding="windows-1251" ?>
<НДФЛ2 xmlns:xci="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" ВерсФорм="4.00001" ВерсПрог="4.214"
ИдФайл="ДОХОД_2НДФЛ_1111_111111111111111111_20100302">
```

```
- <Справка>
- <ОбщСвИЧ>
  <ГодДох>2009</ГодДох>
  <НомСпр>125</НомСпр>
  <ДатаСпр>02.03.2010</ДатаСпр>
  <ИФНСНА>5262</ИФНСНА>
</ОбщСвИЧ>
- <ИстДох>
- <СвНАЮЛ>
  <ИННЮЛ>5260000001</ИННЮЛ>
  <КПП>526000100</КПП>
  <НаимОрг>ОАО "Альфа"</НаимОрг>
  <ОКАТО>1111111111</ОКАТО>
</СвНАЮЛ>
</ИстДох>
- <ПолучДох>
<ИННФЛ>526214435577</ИННФЛ>
- <ФИО>
  <Фамилия>Антонов</Фамилия>
  <Имя>Иван</Имя>
  <Отчество>Александрович</Отчество>
</ФИО>
  <Статус>1</Статус>
  <ДатаРожд>01.03.1967</ДатаРожд>
  <Гражданство>643</Гражданство>
- <УдЛичн>
  <КодУдЛичн>21</КодУдЛичн>
  <СерНомДок>22 01 262325</СерНомДок>
</УдЛичн>
- <АдрМЖРФ>
  <Индекс>603104</Индекс>
  <КодРегион>52</КодРегион>
  <Город>Нижний Новгород г</Город>
  <Улица>Медицинская ул</Улица>
  <Дом>16</Дом>
  <Кварт>20</Кварт>
</АдрМЖРФ>
</ПолучДох>
- <СвДохСлав>
<Ставка>13</Ставка>
- <ДохВыч>
  <НомМес>01</НомМес>
  <КодДоход>2000</КодДоход>
```

```

<СумДоход>20000.00</СумДоход>
</ДохВыч>
- <ДохВыч>
  <НомМес>02</НомМес>
  <КодДоход>2000</КодДоход>
  <СумДоход>20000.00</СумДоход>
  </ДохВыч>
- <ДохВыч>
  <НомМес>03</НомМес>
  <КодДоход>2000</КодДоход>
  <СумДоход>20000.00</СумДоход>
  </ДохВыч>
- <ДохВыч>
  <НомМес>03</НомМес>
  <КодДоход>2720</КодДоход>
  <СумДоход>3550.00</СумДоход>
  <КодВычет>501</КодВычет>
  <СумВычет>3550.00</СумВычет>
  </ДохВыч>
- <ДохВыч>
  <НомМес>04</НомМес>
  <КодДоход>2000</КодДоход>
  <СумДоход>20000.00</СумДоход>
  </ДохВыч>
- <ДохВыч>
  <НомМес>05</НомМес>
  <КодДоход>2000</КодДоход>
  <СумДоход>21500.00</СумДоход>
  </ДохВыч>
- <ДохВыч>
  <НомМес>06</НомМес>
  <КодДоход>2000</КодДоход>
  <СумДоход>21500.00</СумДоход>
  </ДохВыч>
- <ДохВыч>
  <НомМес>06</НомМес>
  <КодДоход>2760</КодДоход>
  <СумДоход>4250.00</СумДоход>
  <КодВычет>503</КодВычет>
  <СумВычет>4000.00</СумВычет>
  </ДохВыч>
- <СтандВыч>
- <ПравоВыч>
  <КодВычет>103</КодВычет>
  <СумВычет>800.00</СумВычет>
  </ПравоВыч>
- <ПравоВыч>
  <КодВычет>108</КодВычет>
  <СумВычет>24000.00</СумВычет>
  </ПравоВыч>
  <СумСтНалВыч>12800.00</СумСтНалВыч>
  </СтандВыч>
- <СГДНалПер>
  <СГДСумм>130800.00</СГДСумм>
  <ОблСумм>110450.00</ОблСумм>
  <НИОблСумм>14359</НИОблСумм>
  <НУОблСумм>14359</НУОблСумм>
  <ВозврСуммПЛ>0</ВозврСуммПЛ>
  <ЗачСуммПЛ>0</ЗачСуммПЛ>
  <УдСуммПЛ>0</УдСуммПЛ>
  <ДолгНП>0</ДолгНП>
  <ДолгНА>0</ДолгНА>
  <ВзыскИФНС>0</ВзыскИФНС>
  </СГДНалПер>

```

```

</СвДохСтав>
</Справка>

=<Справка>
=<ОбщСвИЧ>
<ГодДох>2009</ГодДох>
<НомСпр>126</НомСпр>
<ДатаСпр>02.03.2010</ДатаСпр>
<ИФНСНА>5262</ИФНСНА>
</ОбщСвИЧ>
=<ИстДох>
=<СвНАЮЛ>
<ИННЮЛ>5260000001</ИННЮЛ>
<КПП>526000100</КПП>
<НаимОрг>ОАО "Альфа"</НаимОрг>
<ОКАТО>1111111111</ОКАТО>
</СвНАЮЛ>
</ИстДох>
=<ПолучДох>
<ИННФЛ>5260013520</ИННФЛ>
=<ФИО>
<Фамилия>Аннтонов</Фамилия>
<Имя>Иван</Имя>
<Отчество>Александрович</Отчество>
</ФИО>
<Статус>1</Статус>
<ДатаРожд>01.03.1967</ДатаРожд>
<Гражданство>643</Гражданство>
=<УдЛичн>
<КодУдЛичн>21</КодУдЛичн>
<СерНомДок>22 01 262325</СерНомДок>
</УдЛичн>
=<АдрМЖРФ>
<Индекс>603104</Индекс>
<КодРегион>52</КодРегион>
<Город>Нижний Новгород г</Город>
<Улица>Медицинская ул</Улица>
<Дом>16</Дом>
<Кварт>21</Кварт>
</АдрМЖРФ>
</ПолучДох>
=<СвДохСтав>
<Ставка>9</Ставка>
=<ДохВыч>
<НомМес>05</НомМес>
<КодДоход>1010</КодДоход>
<СумДоход>15000.00</СумДоход>
</ДохВыч>
=<СГДНалПер>
<СГДСумм>15000.00</СГДСумм>
<ОблСумм>15000.00</ОблСумм>
<НИОблСумм>1350</НИОблСумм>
<НУОблСумм>1350</НУОблСумм>
<ВозврСуммПЛ>0</ВозврСуммПЛ>
<ЗачСуммПЛ>0</ЗачСуммПЛ>
<УдСуммПЛ>0</УдСуммПЛ>
<ДолгНП>0</ДолгНП>
<ДолгНА>0</ДолгНА>
<ВзыскИФНС>0</ВзыскИФНС>
</СГДНалПер>
</СвДохСтав>
</Справка>
</НДФЛ2>

```

2.5 Требования к предоставлению в налоговый орган файла обмена

Требования к предоставлению в налоговый орган файла обмена представлены в следующих нормативных документах:

- 1.Федеральный закон РФ № 1-ФЗ от 10 января 2002 "Об электронной цифровой подписи".
- 2.Приказ МНС России № БГ-3-32/169 от 02 апреля 2002 "Порядок представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи".
- 3.Приказ МНС России № БГ-3-32/705 от 10 декабря 2002 "Методические рекомендации по применению "Порядка представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи"".
- 4.Приказ ФНС РФ от 7 декабря 2004 г. N САЭ-3-04/147@ «О форме уведомления» (в ред. Приказа ФНС РФ от 22.04.2008 N ММ-3-3-176@).
- 5.Федеральный закон РФ № 149-ФЗ от 14 июля 2006 года «Об информации, информационных технологиях и о защите информации».
- 6.Приказ ФНС РФ от 17 декабря 2008 г. N ММ-3-6/665@ «Об утверждении порядка ведения единого пространства доверия сертификатам ключей ЭЦП».
- 7.Приказ ФНС РФ от 02 ноября 2009 № ММ-7-6/534@ «Об утверждении Методических рекомендаций по организации электронного документооборота при представлении налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи».
- 8.Формат файлов обмена при предоставлении услуг по каналам связи в offline-технологии (Версия 1.00). ФНС, 2006.

И др

2.6 Учет сведений о доходах и НДФЛ

Учет сведений о доходах ведется в налоговой карточке по форме 1-НДФЛ.

Требования к учету сведений о доходах (налоговой карточке) представлены в следующих нормативных документах:

1. Порядок заполнения налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц за 2009г. (в редакции на 01.01.2010, см. Приложение 2).

Глава 3. Проектирование информационного обеспечения и алгоритмов

3.1 Построение реляционной схемы БД

В результате анализа выходной информации была построена схема исходного универсального отношения R в первой нормальной форме (см. выражение 10.2), в котором содержатся данные за текущий календарный год.

R()

(10.2)

В целях построения реляционной схемы БД были выявлены все полные функциональные зависимости между атрибутами отношения R и построена следующая реляционная схема БД в третьей нормальной форме в виде совокупностей схем проекции отношения R.

НА (НаимОрг, ИННЮЛ, КПП, ИФНС, ФамилияИП, ИмяИП, ОтчествоИП, ИННФЛ, ТелОтпр, ДолжнОтпр, ФамилияОтпр, ИмяОтпр, ОтчествоОтпр, ОКАТО, Год, КБК) - **Налоговый агент**;

Таблица 10.2.1

Описание атрибутов таблицы **НА** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
1	НаимОрг	Наименование организации	T(1000)	O	Не заполняются, если заполнены атрибуты 5-8
2	ИННЮЛ	ИНН организации	T(10)	O	
3	КПП	КПП организации	T(9)	O	
4	ИФНС	ИФНС	T(4)	O	
5	ФамилияИП	Фамилия физического лица ИП	T(60)	O	Заполняются, если не заполнены атрибуты 1-3
6	ИмяИП	Имя физического лица ИП	T(60)	O	
7	ОтчествоИП	Отчество физического лица ИП	T(60)	P	
8	ИННФЛ	ИНН физического лица	T(12)	P	
9	ТелОтпр	Телефон отправителя	T(20)	H	ФО
10	ДолжнОтпр	Должность ответственного лица	T(45)	O	ФО
11	ФамилияОтпр	Фамилия отправителя	T(60)	O	ФО
12	ИмяОтпр	Имя отправителя	T(60)	O	ФО
13	ОтчествоОтпр	Отчество отправителя	T(60)	P	ФО
14	ОКАТО	Код ОКАТО	T(11)	O	
15	Год	Отчетный год	T(4)	O	
16	КБК	Код бюджетной классификации	T(20)	O	

НомераНК (ИННЮЛ, ФЛ, Год, Номер) – **Номера налоговых карточек у налогового агента**;

Таблица 10.2.2

Описание атрибутов таблицы **НомераНК** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
1	ИННЮЛ	ИНН работодателя	T(10)	O	
2	ФЛ	Код физического лица - получателя доходов	T(6)	O	
3	Год	Отчетный год	T(4)	O	
4	Номер	Номера Налоговых карточек	T(6)	O	

НачНалПериод (ИННЮЛ, ФЛ, Год, НачДолгНП, НАЧДолгНА, СумДохПредМР) – **Сведения на начало налогового периода у налогового агента**;

Таблица 10.2.3

Описание атрибутов таблицы **НачНалПериод** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
1	ИННЮЛ	ИНН работодателя	T(10)	O	
2	ФЛ	Код физического лица - получателя доходов	T(6)	O	
3	Год	Отчетный год	T(4)	O	
4	НачДолгНП	Долг по налогу за налогоплательщиком	N(12)	N	
5	НАЧДолгНА	Долг по налогу за налоговым агентом	N(12)	N	
6	СумДох-ПредМР	Сумма дохода, облагаемая по ставке 13% с предыдущего места работы	N(15,2)	N	Зарплата с пред места работы

НП (ИННЮЛ, ФЛ, ИННФЛ, ИФНС, ФамилияФЛ, ИмяФЛ, ОтчествоФЛ, Статус, СтатусДок, Пол, КодУдЛичн, Серия, Номер, ДатаРожд, Гражданство, Страна, Индекс, КодРегион, Район, Город, НасПункт, Улица, Дом, Корп, Квартира, КодСтр, АдрТекст, ПФР, СтВычЗаявл) – **Налогоплательщики НДФЛ**;

Таблица 10.2.4

Описание атрибутов таблицы **НП** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
1	ИННЮЛ	ИНН работодателя	T(10)	O	
2	ФЛ	Код физического лица - получателя доходов	T(6)	O	Атрибут взят не из файла обмена
3	ИННФЛ	ИНН физического лица - получателя доходов	T(12)	P	
4	ИФНС	ИФНС регистрации налогоплательщика	T(4)	O	
5	ФамилияФЛ	Фамилия физического лица	T(60)	O	
6	ИмяФЛ	Имя физического лица	T(60)	O	
7	ОтчествоФЛ	Отчество физического лица	T(60)	P	
8	Статус	Статус физического лица - получателя доходов	T(1)	OK	Принимает значение: 1 - резидент, 2 - нерезидент
9	СтатусДок	Реквизиты документа, подтверждающего статус	T(30)	O	
10	Пол	Пол физического лица - получателя доходов	T(1)	OK	Принимает значение: 1-мужской, 2-женский, ФО
11	КодУдЛичн	Код вида документа, удостоверяющего личность	T(2)	OK	Код из Справочника "Виды документов, удостоверяющих личность налогоплательщика"
12	Серия	Серия документа	T(20)	O	
13	Номер	Номер документа	T(20)	O	
14	ДатаРожд	Дата рождения	T(10)	O	
15	Гражданство	Гражданство физического лица - получателя доходов	T(3)	OK	
16	Страна	Код страны места проживания налогоплательщика	T(3)	ПК	<код страны> по ОКСМ
17	Индекс	Почтовый индекс	T(6)	O	
18	КодРегион	Код региона	T(2)	OK	Код из "Справочника "Коды субъектов Российской Федерации и иных тер-

					риторий"
19	Район	Район	T(50)	ПК	Значение из КЛАДР
20	Город	Город	T(50)	ПК	Значение из КЛАДР
21	НасПункт	Населенный пункт	T(50)	ПК	Значение из КЛАДР
22	Улица	Улица	T(50)	ПК	Значение из КЛАДР
23	Дом	Дом (владение)	T(15)	П	
24	Корп	Корпус (строение)	T(15)	П	
25	Квартира	Квартира	T(15)	П	
26	КодСтр	Код страны	T(3)	ОК	<код страны> по ОКСМ, ФО
27	АдрТекст	Адрес нерезидента	T(200)	О	ФО
28	ПФР	Номер страхового свидетельства ПФР	T(14)	О	
29	СтВычЗаявл	Признак о заявлении стандартных налоговых вычетов	T(1)	О	1-заявлены, 2-не заявлены

ПравоВычНП (ИННЮЛ, ФЛ, Год, КодВычет, НачПер, КонПер, ОснСтНалВыч) - Суммы налоговых вычетов, право на получение которых имеется у налогоплательщика (на налогоплательщика); Вычеты: 103, 104, 105.

Таблица 10.2.5

Описание атрибутов таблицы **ПравоВычНП** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
1	ИННЮЛ	ИНН работодателя	T(10)	О	
2	ФЛ	Код физического лица - получателя доходов	T(6)	О	
3	Год	Отчетный год	T(4)	О	
4	КодВычет	Код стандартного налогового вычета, право на получение которого имеется у налогоплательщика	T(3)	ОК	Принимает значения из справочника "Вычеты"
5	НачПер	Начало периода	D(10)	О	
6	КонПер	Конец периода	D(10)	О	
7	ОснСтНалВыч	Основание для предоставления налогового вычета	T(50)	О	

ПравоВычДет (ИННЮЛ, ФЛ, Год, НачПер, КонПер, КодВычет, КолДетей, ДатаРожд, СтудОч, ОснованиеСтНалВыч, ДокумПодтв) - Суммы налоговых вычетов, право на получение которых имеется у налогоплательщика (на детей, иждивенцев); Вычеты: 101, 102, 106, 107 (108-113 с начала 2009г).

Таблица 10.2.6

Описание атрибутов таблицы **ПравоВычДет** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
1	ИННЮЛ	ИНН работодателя	T(10)	О	
2	ФЛ	Код физического лица - получателя доходов	T(6)	О	
3	Год	Отчетный год	T(4)	О	
4	НачПер	Начало периода	D(10)	О	
5	КонПер	Конец периода	D(10)	О	
6	КодВычет	Код стандартного налогового вычета, право на получение которого имеется у налогоплательщика	T(3)	ОК	Принимает значения из справочника "Вычеты"
7	КолДетей	Количество детей / иждивенцев	N (2)	О	

8	ДатаРожд	Дата рождения ребенка	D(8)	O	
9	СтудОч	Студент дневной формы обучения	N(1)	O	1-является студентом дневной формы обучения; 2 –не является
10	ОснСтНалВыч	Основание для предоставления налогового вычета	N(1)	O	
11	ДокумПодтв	документы, подтверждающие статус вдовы (вдовца), одинокого родителя, опекуна или попечителя	T(50)	H	

ПравоВычИм (ИННЮЛ, ФЛ, Год, КодВычет, ОснНалВыч, НомерУвед, ДатаУвед, ИФНС, СумИмуВыч) - Право на налоговые вычеты, предусмотренные статьей 214.1, пунктами 2 и 3 статьи 221 НК РФ;

Таблица 10.2.7

Описание атрибутов таблицы **ПравоВычИм** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
1	ИННЮЛ	ИНН работодателя	T(10)	O	
2	ФЛ	Код физического лица - получателя доходов	T(6)	O	
3	Год	Отчетный год	T(4)	O	
4	КодВычет	Код имущественного налогового вычета, право на получение которого имеется у налогоплательщика	T(3)	OK	Принимает значения из справочника "Вычеты"
5	ОснованиеНалВыч	Основание для предоставления налогового вычета	T(50)	O	
6	НомерУвед	Номер уведомления, подтверждающего право на имущественный налоговый вычет	T(20)	П	ФО
7	ДатаУвед	Дата выдачи уведомления	T(10)	П	ФО
8	ИФНС	Код налогового органа, выдавшего уведомление	T(4)	OK	Код ИФНС по СОНО, ФО
9	СумСтНалВыч	Общая сумма предоставленных стандартных налоговых вычетов	N(15.2)	O	ФО
10	СумИмуВыч	Общая сумма предоставленных имущественных налоговых вычетов	N(15.2)	O	ФО

Вычеты (КодВычет, СокрНаим, СтавкаНалога, Норматив, ГраницаВыч, КодДоход, ДатаНачВычета, ДатаКонВычета, НА, НП) – Виды вычетов НДФЛ (справочник ФНС модифицированный);

Таблица 10.2.8

Описание атрибутов таблицы **Вычеты** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
1	КодВычет	Код вычета	T(3)	OK	
2	СокрНаим	Краткое наименование вычета	T(100)	OK	
3	СтавкаНалога	Ставка налога	N(2)		
4	Норматив	Норматив вычетов 5-го вида	N(15,2)	H	

5	ГраницаВыч	Граница вычета			
6	КодДоход		N(4)	O	
7	ДатаНачВычета	Дата начала действия вычета	D(8)	O	
8	ДатаКонВычета	Дата окончания действия вычета	D(8)	O	
9	НА	Вычет применяется налоговым агентом	T(2)	O	
10	НП	Вычет применяется налогоплательщиком	T(2)	O	

Д
оходы
(Код-
Доход, ,
При-
знДо-

ход, СокрНаим, СтавкаНалога, КодВычет, НормативВычет, МаксСумВыч, ДатаНачДох, ДатаКонДох, НА, НП, Резидент) –
Виды доходов и применяемых к ним вычетов 3, 4, 5 и 6 вида НДФЛ за отчетный год (из справочника ФНС модифицированный);

Таблица 10.2.9

Описание атрибутов таблицы **Доходы** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
1	КодДоход	Код дохода	T(4)	ОК	Выбирается из справочника "Виды доходов"
2	ПризнДоход	Признак дохода	T(1)		1- облагается по ставке 13% (30%), 2- по ставке 9%(15%) (дивиденды), 3- облагается по ставке 35%
3	СокрНаим	Наименование дохода	T(100)	ОК	
4	СтавкаНалога	Ставка налога	N (2)	O	Принимает значение 9 13 30 35
5	КодВычет	Код вычета	T(3)	ОК	
6	НормативВычет	Норматив вычета	N(15,2)		
7	МаксСумВыч	Максимальная сумма вычета	N(15,2)		
8	ДатаНачДох	Дата начала действия дохода	D(8)	O	
9	ДатаКонДох	Дата конца действия дохода	D(8)	O	
10	НА	Применяет налоговый агент	T(2)	O	
11	НП	Применяет налогоплательщик	T(2)	O	
12	Резидент				

ДохПредМР (ИННЮЛ, ФЛ, Год, Месяц, КодДоход, СумДоход, КодВычет, СумВычет) - дохлды с предыдущего места работы;

Таблица 10.2.10

Описание атрибутов таблицы **ДохПредМР** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
1	ИННЮЛ	ИНН работодателя	T(10)	O	
2	ФЛ	Код физического лица - получателя доходов	T(6)	O	
3	Год	Отчетный год	T(4)	O	
4	Месяц	Месяц	T(2)	O	Принимает значение: от 1 до 12
5	КодДоход	Код дохода	T(4)	ОК	Принимает значе-

					ния из справочника "Виды доходов"
6	СумДоход	Сумма дохода	N(15.2)	O	
7	КодВычет	Код вычета	T(3)	НК	Принимает значения из справочника "Вычеты"
8	СумВычет	Сумма вычета	N(15.2)	H	

ДохВычГод (ИННЮЛ, ФЛ, Год, Месяц, Ставка, КодДоход, СумДоход, КодВычет, СумВычет, НДФЛ) – **Доходы и вычеты вида 4, 5 и 6 с доходов налогоплательщиков НДФЛ по месяцам за год;**

Таблица 10.2.11

Описание атрибутов таблицы **ДохВычГод** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
	ИННЮЛ	ИНН работодателя	T(10)	O	
	ФЛ	Код физического лица - получателя доходов	T(6)	O	
	Год	Отчетный год	T(4)	O	
	Ставка	Ставка налога	N (2)	O	Принимает значение 9 13 30 35
	Месяц	Месяц	T(2)	O	Принимает значение: от 1 до 12
	КодДоход	Код дохода	T(4)	OK	Принимает значения из справочника "Виды доходов"
	СумДоход	Сумма дохода	N(15.2)	O	
	КодВычет	Код вычета	T(3)	НК	Принимает значения из справочника "Вычеты"
	СумВычет	Сумма вычета	N(15.2)	H	
	НДФЛ				

ВычСт (ИННЮЛ, ФЛ, Год, Месяц, КодВычет, СумВычет) – **Стандартные вычеты по месяцам за год(заполняются в процессе работы программы);**

Таблица 10.2.12

Описание атрибутов таблицы **ВычСт** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
	ИННЮЛ	ИНН работодателя	T(10)	O	
	ФЛ	Код физического лица - получателя доходов	T(6)	O	
	Год	Отчетный год	T(4)	O	
	Месяц	Месяц	T(2)	O	Принимает значение: от 1 до 12
	КодВычет	Код вычета	T(3)	НК	Принимает значения из справочника "Вычеты"
	СумВычет	Сумма вычета	N(15.2)	H	

Д_Н (ИННЮЛ, ФЛ, Год, Ставка, Месяц, СГДСум, ОблСум, НИОблСум, НУОблСум, ЗачСуммНП, УдСуммНП, ДолгНП, ДолгНА, ВзыскИФНС, ВозврИФНСНП, ОКАТО, КБК, СумПерНал) - **Общая сумма дохода и НДФЛ за год (Справка 2–НДФЛ);**

Таблица 10.2.13

Описание атрибутов таблицы **Д_Н** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
	ИННЮЛ	ИНН работодателя	T(12)	O	
	ФЛ	Код физического лица - получателя доходов	T(6)	O	
	Год	Отчетный год	T(4)	O	
	Ставка	Ставка налога	N(2)	O	
	Месяц	Месяц 1-12	N(2)	O	
	СГДСум	Общая сумма дохода	N(15.2)	O	
	ОблСум	Облагаемая сумма дохода	N(15.2)	O	
	НИОблСум	Сумма налога исчисленная	N(12)	O	
	НУОблСум	Сумма налога удержанная	N(12)	O	
	ЗачСуммПЛ	Сумма, зачтенная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет	N(12)	H	
	УдСуммПЛ	Сумма, удержанная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет	N(12)	H	
	ДолгНП	Задолженность по налогу за налогоплательщиком	N(12)	H	
	ДолгНА	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	N(12)	H	
	ВзыскИФНС	Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган	N(12)	H	
	ВозврИФНСНП	Сумма возврата налогов по пересчету с доходов прошлых лет	N(12)	H	
	ОКАТО	Код по ОКАТО	T(11)	OK	ФО
	КБК	Код бюджетной классификации	T(20)	OK	ФО
	СумПерНал	Сумма перечисленного налога	N(12)	O	ФО

ДолгНачПер (ИННЮЛ, ФЛ, Год, НачДолгНП, НачДолгНА) – долг на начало периода за налоговым агентом или за налогоплательщиком;

Таблица 10.2.14

Описание атрибутов таблицы **ДолгНачПер** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
	ИННЮЛ	ИНН работодателя	T(12)	O	
	ФЛ	Код физического лица - получателя доходов	T(6)	O	
	Год	Отчетный год	T(4)	O	
	НачДолгНП	долг на начало налогового периода за налогоплательщиком	N(10)	H	
	НачДолгНА	долг на начало налогового периода за налоговым агентом	N(10)	H	

Дох_Выч_МВ (ИННЮЛ, ФЛ, Год, Ставка, Месяц, КодДоход, СумДоход, КодВычет, СумВычет) - Сведения об облагаемых доходах и вычетах по материальной выгоде по месяцам;

Таблица 10.2.15

Описание атрибутов таблицы **ДохВычМВ** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
	ИННЮЛ	ИНН работодателя	T(10)	O	

	ФЛ	Код физического лица - получателя доходов	T(6)	O	
	Год	Отчетный год	T(4)	O	
	Ставка	Ставка налога	N (2)	O	Принимает значение 35
	Месяц	Месяц	T(2)	O	Принимает значение: от 1 до 13
	КодДоход	Код дохода	T(4)	OK	Принимает значения из справочника "ДОХОДЫ",
	СумДоход	Сумма дохода	N(15.2)	O	
	КодВычет	Код вычета	T(3)	НК	Принимает значения из справочника "Вычеты"
	СумВычет	Сумма вычета	N(15.2)	H	

УдЛичн (КодУдЛичн, НаимУдЛичн, ШаблонСерНом) - **Классификатор документов, удостоверяющих личность налогоплательщика;**

Таблица 10.2.16

Описание атрибутов таблицы **УдЛичн** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
	КодУдЛичн	Код документа, удостоверяющего личность налогоплательщика	T(2)	OK	
	НаимУдЛичн	Наименование документа, удостоверяющего личность налогоплательщика	T(100)	OK	
	ШаблонСерНом	Шаблон серии и номера	T(25)	O	

Статусы (Статус, НаимСтатус) - **Статусы физического лица;**

Таблица 10.2.17

Описание атрибутов таблицы **Статусы** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
	Статус	Код статуса физического лица - получателя доходов	T(1)	O	1 – резидент, 2- нерезидент
	НаимСтатус	Наименование статуса физического лица - получателя доходов	T(20)	O	

ОКСМ (КодСтр, НаимСтр) - **Справочник "Страны";**

Таблица 10.2.18

Описание атрибутов таблицы **ОКСМ** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
	Страна	Код страны	T(3)	OK	<код страны> по ОКСМ
	НаимСтрана	Наименование страны	T(30)	OK	Наименование страны по ОКСМ

ТипАдр (Уровень, СокрТипАдр, ПолнТипАдр) - **Перечень сокращенных наименований типов адресных объектов;**

Таблица 10.2.19

Описание атрибутов таблицы **ТипАдр** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
	СокрТипАдр	Сокращенное наименование типа адресного объекта	T(10)	ОК	
	ПолнТипАдр	Полное наименование типа адресного объекта	T(30)	ОК	

Регионы (КодРегион, НаимРегион, СокрТипАдр, КладрКодРегион, Индекс, ОКАТД) - **Справочник "Коды субъектов РФ и иных территорий" из КЛАДР**;

Таблица 10.2.20

Описание атрибутов таблицы **Регионы** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
	КодРегион	Код региона	T(2)	ОК	Код из Справочника "Кладр"
	НаимРегион	Полное наименование региона	T(40)	ОК	Код из Справочника "Кладр"
	СокрТипАдр	Сокращенное наименование типа адресного объекта	T(10)	ОК	Код из "Справочника "Перечень сокращенных наименований типов адресных объектов ""
	КладрКодРегион	Код региона из справочника Кладр	T(13)	ОК	Код из Справочника "Кладр"
	Индекс	Почтовый индекс	T(6)	О	
	ОКАТД	ОКАТД	T(11)	ОК	

Районы (КодРайон, КодРайон, НаимРайон, СокрТипАдр, КладрКодРайон, Индекс, ОКАТД) - **Справочник "Районы" из КЛАДР**;

Таблица 10.2.21

Описание атрибутов таблицы **Районы** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
	КодРайон	Код района	T(2)	ОК	Код из Справочника "Кладр" (Код района в пределах региона)
	НаимРайон	Район	T(40)	ОК	Значение из Справочника "Кладр"
	СокрТипАдр	Сокращенное наименование типа адресного объекта	T(10)	ОК	Код из Справочника "Перечень сокращенных наименований типов адресных объектов"
	КладрКодРайон	Код района из справочника Кладр	T(13)	ОК	Код из Справочника "Кладр"
	Индекс	Почтовый индекс	T(6)	О	
	ОКАТД	ОКАТД	T(11)	ОК	

Города (КодРегион, НаимГород, СокрТипАдр, КладрКодГород, Индекс, ОКАТД) - **Справочник "Города" из КЛАДР**;

Таблица 10.2.22

Описание атрибутов таблицы **Города** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
	КодРегион	Код региона	T(2)	ОК	Код из Справочника "Кладр"
	НаимГород	Город	T(40)	ОК	Значение из Справочника "Кладр"
	СокрТипАдр	Сокращенное наименование типа адресного объекта	T(10)	ОК	Код из Справочника "Перечень сокращенных наименований типов адресных объектов"
	КладрКод Город	Код города из справочника Кладр	T(13)	ОК	Код из Справочника "Кладр"

	Индекс	Почтовый индекс	T(6)	O	
	ОКАТД	ОКАТД	T(11)	OK	

НасПункты (КодРегион, КодРайон, КладрКодГород, НаимНасПункт, СокрТипАдр, КладрКодНасПункт, Индекс, ОКАТД) - Справочник "Населенные пункты" из КЛАДР;

Таблица 10.2.23

Описание атрибутов таблицы **НасПункты** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
	КодРегион	Код региона	T(2)	OK	Код из Справочника "Кладр"
	КодРайон	Код района	T(2)	OK	Код из Справочника "Кладр" (Код района в пределах региона)
	КладрКод Город	Код города из справочника Кладр	T(13)	OK	Код из Справочника "Кладр"
	НаимНасПункт	Населенный пункт	T(40)	OK	Значение из Справочника "Кладр"
	СокрТипАдр	Сокращенное наименование типа адресного объекта	T(10)	OK	Код из Справочника "Перечень сокращенных наименований типов адресных объектов"
	КладрКодНасПункт	Код населенного пункта из справочника Кладр	T(13)	OK	Код из Справочника "Кладр"
	Индекс	Почтовый индекс	T(6)	O	
	ОКАТД	ОКАТД	T(11)	OK	

Улицы (КодРегион, КодРайон, НаимУлица, СокрТипАдр, КладрКодУлица, Индекс, ИФНС, ОКАТД, КладрКодГород, КладрКодНасПункт) - Справочник "Улицы" из STREET;

Таблица 10.2.24

Описание атрибутов таблицы **Улицы** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
	КодРегион	Код региона	T(2)	OK	Код из Справочника "Кладр",
	КодРайон	Код района	T(2)	OK	Код из Справочника "Кладр" (Код района в пределах региона)
	КладрКод Город	Код города из справочника Кладр	T(13)	OK	Код из Справочника "Кладр"
	НаимУлица	Улица	T(40)	OK	Значение из Справочника "Street"
	СокрТипАдр	Сокращенное наименование типа адресного объекта	T(11)	OK	Код из Справочника "Перечень сокращенных наименований типов адресных объектов"
	КладрКодУлица	Код улицы из справочника Street	T(15)	OK	Код из Справочника "Street"
	Индекс	Почтовый индекс	T(6)	O	
	ОКАТД	ОКАТД	T(11)	OK	
	ИФНС	ИФНС	T(4)	OK	Код ИФНС
	КладрКодНасПункт	Код населенного пункта из справочника Кладр	T(13)	OK	Код из Справочника "Кладр"
	Индекс	Почтовый индекс	T(6)	O	

ДохОблНО (ИННЮЛ, ФЛ, Год, Ставка, Месяц, КодДоход, СумДоход) - Сведения о доходах, налогообложение которых осуществляется налоговыми органами;

Таблица 10.2.25

Описание атрибутов таблицы **ДохОблНО** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
	ИННЮЛ	ИНН работодателя	T(10)	O	
	ФЛ	Код физического лица - получателя доходов	T(6)	O	
	Год	Отчетный год	T(4)	O	
	Ставка	Ставка налога	N (2)	O	Принимает значение 9 13 30 35
	Месяц	Месяц	T(2)	O	Принимает значение: от 1 до 12
	КодДоход	Код дохода	T(4)	O	Принимает значения из справочника "Доходы"
	СумДоход	Сумма дохода	N(15.2)	O	Сумма

СправкиПН (ИННЮЛ, ФЛ, Год, НомСпрНОДоход, ДатаСпрНОДоход, НомСпрНПДоход, ДатаСпрНПДоход, ДатаСпрНОЗад, ПровереноДолж, ПровереноДата, ПровереноФИО) - Сведения о предоставлении налоговому органу и налогоплательщику справок о доходах;

Таблица 10.2.26

Описание атрибутов таблицы **СправкиПН** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование атрибута	Формат атрибута	Признак обязательности атрибута	Дополнительная информация
	ИННЮЛ	ИНН работодателя	T(10)	O	
	ФЛ	Код физического лица - получателя доходов	T(6)	O	
	Год	Отчетный год	T(4)	O	
	НомСпрНОДоход	Номер справки налоговому органу о доходах	T(6)	O	
	ДатаСпрНОДоход	Дата выдачи справки налоговому органу о доходах	D(10)	O	
	НомСпрНПДоход	Номер справки налогоплательщику о доходах	T(6)	N	
	ДатаСпрНПДоход	Дата выдачи справки налогоплательщику о доходах	D(10)	N	
	НомСпрНОЗад	Номер справки (письма) налоговому органу о сумме задолженности, переданной на взыскание	T(6)	N	
	ДатаСпрНОЗад	Дата справки (письма) налоговому органу о сумме задолженности, переданной на взыскание	D(10)	N	
	ПровереноДолж	Должность проверяющего	T(50)	O	
	ПровереноДата	Дата проверки	D(10)	O	
	ПровереноФИО	Фамилия, Имя, Отчество проверяющего	T(60)	O	

ПерерасчетПредш (ИННЮЛ, ФЛ, Год, Ставка, СГДСумм, ОбщВычет, ОблСумм, НИОблСумм, НУОблСумм, ДолгНП, ДолгНА, ВзыскИФНС) - Результаты перерасчета налога за предшествующие налоговые периоды.

Таблица 10.2.27

Описание атрибутов таблицы **ПерерасчетПредш** базы данных

№ п/п	Атрибут (обозначение)	Наименование элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
	ИННЮЛ	ИНН работодателя	T(10)	O	
	ФЛ	Код физического лица - получателя доходов	T(6)	O	
	Год	Отчетный год	T(4)	O	

	Ставка	Ставка налога	N (2)	O	Принимает значение 9 13 30 35
	СГДСумм	Общая сумма доходов, включаемых в налоговую базу	N(15.2)	O	
	ОбщВычет	Общая сумма налоговых вычетов, исключаемых из налоговой базы	N(15.2)	O	
	ОблСумм	Общая сумма доходов, включаемых в налоговую базу и уменьшенных на налоговые вычеты	N(15.2)	O	
	ННОблСумм	Сумма исчисленного налога	N(12)	O	
	НУОблСумм	Сумма удержанного налога	N(12)	O	
	ДолгНП	Долг по налогу за налогоплательщиком	N(12)	H	
	ДолгНА	Долг по налогу за налоговым агентом перед налогоплательщиком	N(12)	H	
	ВзыскИФНС	Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган	N(12)	H	

Формат атрибута представляется в условных обозначениях, которым соответствуют следующие значения: Т - символьная строка; N - числовое значение (целое или дробное). Формат символьной строки указывается в виде Т(k), где k - максимальное количество знаков в строке. Формат целого числа указывается в виде N(m), где m - максимальное количество знаков в числе. Если значением элемента является дробное десятичное число, то формат его представления имеет вид N(m.k), где m - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, а k - максимальное число знаков дробной части числа. D – формат типа дата.

Признак обязательности атрибута может принимать следующие значения:

1. "O" - обязательное наличие атрибута;
2. "H" - присутствие атрибута необязательно;
3. "П" - присутствие значения атрибута необязательно.

Если атрибут может принимать ограниченный перечень значений (по классификатору или перечню кодов), то признак обязательности атрибута дополняется символом "K". Например: "OK".

Дополнительная информация. Для атрибутов, принимающих значения из классификатора (кодového словаря), указывается соответствующее сокращенное наименование классификатора (кодového словаря) или перечень его возможных значений. ФО – обозначение и/или наименование и формат атрибута взято из файла обмена.

В строке “Основание” указывается источник информации (нормативно-законодательные акты) для создания таблицы.

3.2 Алгоритм исчисления НДФЛ

Форма 2-НДФЛ

СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА за "НА.ГОД" год N "Д_Н.НомерСправка" в ИФНС N "НА.ИФНС"
ИЛИ "НП.ИФНС"

1. Данные о налоговом агенте

1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) "НА.ИННЮЛ"
ИЛИ "НА.ИННФЛ" / "НА.КПП"

1.2. Наименование организации/Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя

"НА.НаимОрг" ИЛИ "НА.ФамилияИП" "НА.ИмяИП" "НА.ОтчествоИП"

1.3. Код ОКАТО 1.4. Телефон "НА.ТелОтпр"

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

2.1. ИНН "НП.ИННФЛ"

2.2. Фамилия, Имя, Отчество "НП.ФамилияФЛ" "НП.ИмяФЛ" "НП.ОтчествоФЛ"

2.3. Статус (1-рез., 2-нерез.) "НП.Статус" 2.4. Дата рождения "НП.ДатаРожд"

2.5. Гражданство (код <*> страны) "НП.Гражданство"

2.6. Код <*> документа, удостоверяющего личность "НП.КодУдЛичн"

2.7. Серия, номер документа "НП.Серия" "НП.Номер"

2.8. Адрес места жительства в Российской Федерации:

Почтовый индекс "НП.Индекс" Код <*> региона "НП.КодРегион" Район "НП.Район"

Город "НП.Город" Населенный пункт "НП.НасПункт"

Улица "НП.Улица" Дом "НП.Дом" Корпус "НП.Корп" Квартира "НП.Квартира"

2.9. Адрес в стране проживания: Код <*> страны "НП.КодСтр"

Адрес "НП.АдрТекст"

3. Доходы, облагаемые по ставке "Дох_Выч.Ставка" %

Ме- сяц	Код <*> дохода	Сумма дохода	Код <*> вычета	Сумма вычета	Ме- сяц	Код <*> дохода	Сумма дохода	Код <*> вычета	Сумма вычета	"ДохВыч- Год.СумВычет"	"ДохВыч- Год.СумВычет"

4. Стандартные и имущественные налоговые вычеты (по видам)

4.1. Суммы налоговых вычетов, право на получение которых имеется у налогоплательщика

Код <*> вычета	Сумма вычета	Код <*> вычета	Сумма вычета	Код <*> вычета	Сумма вычета	Код <*> вычета	Сумма вычета
"ПравоВыч.КодВычет"							
"ПравоВыч.СумВычет"							

4.2. Номер уведомления, подтверждающего право на имущественный налоговый вычет

"СтИмВыч.НомерУвед"

4.3. Дата выдачи уведомления "СтИмВыч.ДатаУвед"

4.4. Код налогового органа, выдавшего уведомление "СтИмВыч.ИФНС"

4.5. Общая сумма предоставленных стандартных налоговых вычетов

"Д_Н.СумСтНалВыч"

4.6. Общая сумма предоставленных имущественных налоговых вычетов

"Д_Н.СумИмуВыч"

5. Общая сумма дохода и налога на доходы по итогам налогового периода

5.1. Общая сумма дохода "Д_Н.СГДСумм"

5.2. Облагаемая сумма дохода "Д_Н.ОблСумм"

5.3. Сумма налога исчисленная "Д_Н.НИОблСумм"

5.4. Сумма налога удержанная "Д_Н.НУОблСумм"

5.5. Сумма возврата налога по перерасчету с доходов прошлых лет

"Д_Н.ВозврИФНСПЛ"

5.6. Сумма, зачтенная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет

"Д_Н.ЗачСуммПЛ"

5.7. Сумма, удержанная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет

"Д_Н.УдСуммПЛ"

5.8. Задолженность по налогу за налогоплательщиком

"Д_Н.ДолгНП"

5.9. Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом

"Д_Н.ДолгНА"

5.10. Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган

"Д_Н.ВзыскИФНС"

Налоговый агент _____ "НА.ФамилияОтпр" "НП.ОтчествоОТПР" Дата составления "ДатаСоставл" г.

"НА.ИмяОтпр"

(Подпись)

(ФИО)

М.П.

Формирование справки о доходах и файла обмена на основании базы данных налоговой карточки.

№ п/п	Атрибут справки	Полное наименование атрибута	Тип и длина	Дополнительная часть условия выборки	Формула расчета или отношение в базе данных НК
1.	НА.НаимОрг	Наименование организации	T(1000)		НА.НаимОрг
2.	НА.ИННЮЛ	ИНН организации	T(10)		НА.ИННЮЛ
3.	НА.КПП	КПП организации	T(9)		НА.КПП
4.	НА.ИФНС	ИФНС	T(4)		НА.ИФНС
5.	НА.ФамилияИП	Фамилия физического лица ИП	T(60)		НА.ФамилияИП
6.	НА.ИмяИП	Имя физического лица ИП	T(60)		НА.ИмяИП
7.	НА.ОтчествоИП	Отчество физического лица ИП	T(60)		НА.ОтчествоИП
8.	НА.ИННФЛ	ИНН физического лица	T(12)		НА.ИННФЛ
9.	НА.ТелОтпр	Телефон отправителя	T(20)		Вводится с клавиатуры
10.	НА.ДолжнОтпр	Должность ответственного лица	T(45)		Вводится с клавиатуры
11.	НА.ФамилияОтпр	Фамилия отправителя	T(60)		Вводится с клавиатуры
12.	НА.ИмяОтпр	Имя отправителя	T(60)		Вводится с клавиатуры
13.	НА.ОтчествоОтпр	Отчество отправителя	T(60)		Вводится с клавиатуры
14.	НА.ОКАТО	Код ОКАТО	T(11)		НА.ОКАТО
15.	НА.Год		T(4)		НА.Год
16.	НП.ИННФЛ	ИНН физического лица - получателя доходов	T(12)		НП.ИННФЛ
17.	НП.ИФНС	ИФНС регистрации налогоплательщика	T(4)		НП.ИФНС
18.	НП.ФамилияФ	Фамилия физического	T(60)		НП.ФамилияФЛ

	Л	лица			
19.	НП.ИмяФЛ	Имя физического лица	T(60)		НП.ИмяФЛ
20.	НП.ОтчествоФЛ	Отчество физического лица	T(60)		НП.ОтчествоФЛ
21.	НП.Статус	Статус физического лица - получателя доходов	T(1)		НП.Статус
22.	НП.Пол	Пол физического лица - получателя доходов	T(1)		Вводится с клавиатуры
23.	НП.КодУдЛичн	Код вида документа, удостоверяющего личность	T(2)		НП.КодУдЛичн
24.	НП.Серия	Серия документа	T(20)		НП.Серия
25.	НП.Номер	Номер документа	T(20)		НП.Номер
26.	НП.ДатаРожд	Дата рождения	T(10)		НП.ДатаРожд
27.	НП.Гражданство	Гражданство физического лица - получателя доходов	T(3)		НП.Гражданство
28.	НП.Индекс	Почтовый индекс	T(6)		НП.Индекс
29.	НП.КодРегион	Код региона	T(2)		НП.КодРегион
30.	НП.Район	Район	T(50)		НП.Район
31.	НП.Город	Город	T(50)		НП.Город
32.	НП.НасПункт	Населенный пункт	T(50)		НП.НасПункт
33.	НП.Улица	Улица	T(50)		НП.Улица
34.	НП.Дом	Дом (владение)	T(15)		НП.Дом
35.	НП.Корп	Корпус (строение)	T(15)		НП.Корп
36.	НП.Квартира	Квартира	T(15)		НП.Квартира
37.	НП.КодСтр	Код страны	T(3)		ОКСМ.КодСтр
38.	НП.АдрТекст	Адрес нерезидента	T(200)		Вводится с клавиатуры
39.	ДохВыч-Год.Месяц	Месяц выплаты дохода	T(2)		ДохВычГод.Месяц
40.	ДохВыч-Год.КодДоход	Код дохода по месяцам за год	T(4)		ДохВыч-Год.КодДоход
41.	ДохВыч-Год.СумДоход	Сумма дохода по месяцам за год	N(15.2)		ДохВыч-Год.СумДоход
42.	ДохВыч-Год.КодВычет	Код вычета вида 4 и 5 с доходов налогоплательщиков НДФЛ по месяцам	T(3)		ДохВыч-Год.КодВычет

		за год			
43.	ДохВыч- Год.СумВычет	Сумма вычета вида 4 и 5 с доходов налогоплательщиков НДФЛ по месяцам за год	N(15.2)		ДохВыч- Год.СумВычет
44.	Право- Выч.КодВыч	Код стандартного или имущественного налогового вычета	T(3)		ВычСт.КодВычет, код имущественного налогового вычета вводится с клавиатуры
45.	Право- Выч.СумВыче т	Сумма стандартного или имущественного налогового вычета	N(15.2)		ВычСт.СумВычет, сумма имущественного налогового вычета вводится с клавиатуры
46.	СтИм- Выч.НомерУве д	Номер уведомления, подтверждающего право на имущественный налоговый вычет	T(20)		Вводится с клавиатуры
47.	СтИм- Выч.ДатаУвед	Дата выдачи уведомления	T(10)		Вводится с клавиатуры
48.	ИФНС	Код налогового органа, выдавшего уведомление	T(4)		Вводится с клавиатуры
49.	СтИм- Выч.СумСтНа лВыч	Общая сумма предоставленных стандартных налоговых вычетов	N(15.2)		∑ ВычСт.СумВычет
50.	СтИм- Выч.СумИмуВ ыч	Общая сумма предоставленных имущественных налоговых вычетов	N(15.2)		Вводится с клавиатуры
51.	Д_Н.НомерСп равка	Номер справки о доходах	T(6)		Справ- киПН.НомСпрНОД ох - для налогового органа, Справ- киПН.НомСпрНПД ох – для налогоплательщика
52.	Д_Н.СГДСумм	Общая сумма дохода	N(15.2)		Д_Н.СГДСумм
53.	Д_Н.ОблСумм	Облагаемая сумма дохода	N(15.2)		Д_Н.ОблСумм
54.	Д_Н.НИОблСу мм	Сумма налога исчисленная	N(12)		Д_Н.НИОблСумм
55.	Д_Н.НУОблСу мм	Сумма налога удержанная	N(12)		Д_Н.НУОблСумм
56.	Д_Н.ЗачСумм	Сумма, зачтенная при уплате налога по перерасче-	N(12)		Д_Н.ЗачСуммПЛ

	ПЛ	ту с доходов прошлых лет			
57.	Д_Н.УдСуммПЛ	Сумма, удержанная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет	N(12)		Д_Н.УдСуммПЛ
58.	Д_Н.ДолгНП	Задолженность по налогу за налогоплательщиком	N(12)		Д_Н.ДолгНП
59.	Д_Н.ДолгНА	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	N(12)		Д_Н.ДолгНА
60.	Д_Н.ВзыскИФНС	Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган	N(12)		Д_Н.ВзыскИФНС
61.	Д_Н.ВозврИФНСПЛ	Сумма возврата налогов по пересчету с доходов прошлых лет	N(12)		Д_Н.ВозврИФНСПЛ
62.	Бюдж.ОКАТО	Код по ОКАТО	T(11)		НА.ОКАТО
63.	Бюдж.КБК	Код бюджетной классификации	T(20)		Вводится с клавиатуры
64.	Бюдж.СумПерНалП	Сумма перечисленного налога	N(12)		Д_Н.НУОблСумм или вводится с клавиатуры
Общая часть условия выборки: “ФЛ” = “НП.ФЛ” и “Год” = Const, где “ФЛ” и “Год” - атрибуты код налогоплательщика и отчетный год в отношениях базы данных по налоговой карточке, “НП.ФЛ” - атрибут код налогоплательщика и в отношении “НП” базы данных справки о доходах, Const – отчетный год					

Налоговый агент обязан ежемесячно исчислять и перечислять в бюджеты НДФЛ. Исходными данными являются:

- 1) Дата (с обозначением ДД) начала месяца, за который нужно произвести расчет НДФЛ для сотрудников, получающих доходы от НА.
- 2) Следующие таблицы базы данных (см. раздел 3.2):

Д_Н, ДохВычГод, НА, ДолгНачПер, НП, ПравоВычДет, ПравоВычИМ, ПравоВычНП.

При этом за расчетный месяц не заполнены поля: ДохВычГод.Ставка, ДохВычГод.КодВычет, ДохВычГод.СумВычет, ДохВычГод.НДФЛ.

Алгоритм:

1. На основании исходных данных добавляем информацию в наши таблицы и импортируем готовые таблицы, предоставленные в соответствии с нашими требованиями к структуре этих таблиц.
2. Вычисления сумм вычетов 5-ого

Организовываем цикл по таблице **ДохВычГод** по полю **КодДоход**. Для того чтобы предоставлялся вычет 5-ого вида, поле **КодДоход** может быть равно: 2711, 2720, 2730, 2740, 2760, 2761, 2762, 2770, 2780, 2790.

Т.е. «идем» в цикле по полю **ДохВычГод.КодДоход**, как только **КодДоход** стал равен одному из выше перечисленных значений, то запоминаем значение поля **ДохВычГод.КодДоход**, **ДохВычГод.СумДоход** и переходим в таблицу **Доходы**. В таблице **Доходы** в цикле «идем» по полю **Доходы.КодДоход**. Как только **ДохВычГод.КодДоход=Доходы.КодДоход** и поле **Доходы.ДатаКонДох=31.12.2100** (если мы рассчитываем действующие вычеты), то:

- если **ДохВычГод.СумДоход <= Доходы.МаксСумВыч**, то **ДохВычГод.СумВычет= ДохВычГод.СумДоход**, **ДохВычГод.НДФЛ=0**;

- если **ДохВычГод.СумДоход > Доходы.МаксСумВыч**, то **ДохВычГод.СумВычет= Доходы.МаксСумВыч**, **ДохВычГод.НДФЛ= (ДохВычГод.СумДоход- ДохВычГод.СумВычет)*ДохВычГод.Ставка**.

Записываем все вычисленные поля: **ДохВычГод.Ставка**, **ДохВычГод.КодВычет**, **ДохВычГод.СумВычет**, **ДохВычГод.НДФЛ**.

3. Исчисление стандартных вычетов

Используются файлы: **Вычеты**, **Доходы**, **ДохПредМР**, **ДохВычГод**, **НП**, **ПравоВычДет**, **ПравоВычИМ**, **ПравоВычНП**.

Корректируется или заполняется таблица: **ВычСт**.

(Алгоритм для вычетов только 1-ого вида на детей)

По таблице **ДохПредМР** определяем совокупный доход налогоплательщика в этом году на предыдущем месте работы. Если он уже больше **280000р.**, то вычеты на детей на действующей работе уже применяться не будут (хотя в таблице **ПравоВычДет** есть такие поля как **ПравоВычДет.ДатаНач** и **ПравоВычДет.ДатаКон**, которые свидетельствуют о необходимости применения вычета на детей, но это является проверкой предоставленной нам информации). Если меньше, то запомнив код налогоплательщика и его совокупный доход, переходим в таблицу **ДохВычГод**. Продолжаем суммировать доход налогоплательщика. Если он опять же меньше **280000р.**, то переходим в таблицу **ПравоВычДет**. Определяем возраст ребенка данного НП (**ПравоВычДет.Год-ПравоВычДет.ДатаРожд**). Если возраст <18, то вычеты на детей применяется всегда. Если возраст >18, но <24, то проверяем поле **ПравоВычДет.СтудОч**, если он равно 1, то вычет также будет применяться.

В таблице **Вычеты** по полям **КодВычет**, **Норматив**, **Ограничение**, **ДатаКонВычета** определяем сумму стандартного вычета на ребенка и записываем данные в таблицу **ВычСт**.

4. Заполнение недостающих реквизитов для формирования справки 2-НДФЛ

Используются файлы: ДохВычГод, ВычСт, ДолгНачПер, ДохПредМР.

Корректируются или заполняются таблицы: Д_Н, ПерерасчетПредш.

1. Структура файла должна соответствовать структуре, описанной в пункте 3 Рекомендаций.

2. Для налоговых резидентов в разделе 3 Справки должны присутствовать доходы только из разделов справочника видов доходов, соответствующего налоговой ставке, определенной в данном разделе. Для нерезидентов все виды дохода облагаются по ставке 30% и присутствуют в одной справке.

3. Для налоговых резидентов в разделе 3 справки для каждого месяца может присутствовать только один доход определенного вида. В случае получения нескольких сумм дохода одного и того же вида значения полученных сумм складываются (абзац 1 п. 3 ст. 226 НК РФ). Для нерезидентов для каждого месяца может присутствовать несколько доходов одного и того же вида (абзац 2 п. 3 ст. 226 НК РФ).

4. Раздел 4 формируется только для справок, содержащих доходы, облагаемые по ставке 13%.

5. Общие суммы предоставленных стандартных и имущественных налоговых вычетов не должны превышать соответственно суммы стандартных и имущественных вычетов, указанных в разделе 4.

6. Сумма предоставленных стандартных и имущественных налоговых вычетов не должна превышать сумму доходов за минусом вычетов из раздела 3.

7. В разделе 6 отражаются суммы, фактически перечисленные налоговым агентом в бюджет за отчетный период по данному физическому лицу.

8. Должны выдерживаться следующие соотношения:

a) $\langle \text{Облагаемая сумма дохода} \rangle = \langle \text{Общая сумма дохода} \rangle - \langle \text{Сумма предоставленных стандартных налоговых вычетов} \rangle - \langle \text{Сумма предоставленных имущественных налоговых вычетов} \rangle$.

b) Для ставки 13% $\langle \text{Сумма налога исчисленная} \rangle = \langle \text{Облагаемая сумма дохода} \rangle \times 13 / 100$.

c) Для других ставок $\langle \text{Сумма налога исчисленная} \rangle =$ сумме исчисленных налогов по каждой выплате.

d) $\text{"Задолженность по налогу"} = \text{"Сумма налога исчисленная"} - \text{"Сумма налога удержанная"} - \text{"Сумма возврата налогов по перерасчету с доходов прошлых лет"} - \text{"Сумма, зачтенная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет"} + \text{"Сумма, удержанная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет"} - \text{"Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган"}$. Если $\text{"Задолженность по налогу"} > 0$, то это $\text{"Задолженность по налогу за налогоплательщиком"}$, иначе $\text{"Сумма, излишне удержанная налоговым агентом"}$.

При исчислении налога используются следующие правила:

1. Сумма налога при определении налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 210 настоящего Кодекса исчисляется как соответствующая налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 Налогового кодекса, процентная доля налоговой базы.

Сумма налога при определении налоговой базы в соответствии с пунктом 4 статьи 210 Налогового кодекса исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

2. Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога.

3. Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

4. Сумма налога определяется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

5. Российские организации, индивидуальные предприниматели и постоянные представительства иностранных организаций в Российской Федерации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога. Налог с доходов адвокатов исчисляется, удерживается и уплачивается коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями.

6. Российские организации, индивидуальные предприниматели и постоянные представительства иностранных организаций, коллегии адвокатов, адвокатские бюро и юридические консультации, в Российской Федерации именуются налоговыми агентами.

Исчисление сумм и уплата налога производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 214.1, 227 и 228 Налогового кодекса с зачетом ранее удержанных сумм налога.

7. Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 13 %, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Сумма налога применительно к доходам, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, исчисляется налоговым агентом отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику.

Исчисление суммы налога производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

8. Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплаты.

9. При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в течение одного месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме задолженности налогоплательщика. Невозможностью удержать налог, в частности, признаются случаи, когда заведомо известно, что период, в течение которого может быть удержана сумма начисленного налога, превысит 12 месяцев.

10. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

В иных случаях налоговые агенты перечисляют суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода, - для доходов, выплачиваемых в денежной форме, а также дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы налога, - для доходов, полученных налогоплательщиком в натуральной форме либо в виде материальной выгоды.

11. Совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается по месту учета налогового агента в налоговом органе.

Налоговые агенты - российские организации, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений.

12. Удержанная налоговым агентом из доходов физических лиц, в отношении которых он признается источником дохода, совокупная сумма налога, превышающая 100 рублей, перечисляется в бюджет в установленном настоящей статьей порядке. Если совокупная сумма удержанного налога, подлежащая уплате в бюджет, составляет менее 100 рублей, она добавляется к сумме налога, подлежащей перечислению в бюджет в следующем месяце, но не позднее декабря текущего года.

13. Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается. При заключении договоров и иных сделок запрещается включение в них налоговых оговорок, в соответствии с которыми выпла-

чивающие доход налоговые агенты принимают на себя обязательства нести расходы, связанные с уплатой налога за физических лиц.

При формировании реестра сведений о доходах физических лиц необходимо использовать следующий алгоритм:

графа «ФИО» заполняется на основании пункта 2.2 справки по форме № 2-НДФЛ;

графа «Общая сумма дохода» заполняется на основании пункта 5.1 справки по форме № 2-НДФЛ;

графа «Общая сумма налога исчисленная» заполняется на основании пункта 5.3 справки по форме № 2-НДФЛ;

графа «Общая сумма налога удержанная» заполняется на основании пункта 5.4 справки по форме № 2-НДФЛ.

Глава 4. Разработка программного обеспечения

Глава 5. Подготовка и передача налоговой отчетности через Internet

Передача налоговыми агентами в налоговые органы сведений о доходах по каналам связи (с ЭЦП)

Налоговый агент. Заинтересован в быстрой и надежной сдаче налоговой отчетности через Интернет не выходя из офиса с невысокими затратами на передачу.

Специализированный оператор связи, оказывающий налоговым агентам платные услуги, заинтересован в качественном и быстром оказании услуг по передаче налоговой отчетности.

Налоговый орган. Заинтересован в приеме налоговой отчетности через Интернет, т.к. это приводит к снижению времени и трудозатрат, а также повышению достоверности данных по сравнению с приемом на бумажных и магнитных носителях.

Предусловия.

Налоговый агент и налоговый орган подключены к системе «Налоговая отчетность через Интернет», поддерживаемой одним и тем же специализированным оператором связи. Следовательно, каждый из трех взаимодействующих субъектов располагает открытыми ключами сертификатов ключей ЭЦП двух взаимодействующих с ним субъектов. Например, налоговый агент располагает открытым ключом сертификата ключа ЭЦП налогового органа и аналогичным ключом специализированного оператора связи.

Налоговый агент подготовил для передачи в налоговый орган налоговую отчетность в виде файла в формате ФНС. Файл прошел контроль при помощи специальной программы.

Результаты. Налоговая отчетность принята налоговым органом. Налоговый агент получил от налогового органа Протокол приема налоговой отчетности (Приложение 9).

Основной успешный сценарий:

Налоговый агент шифрует файл с использованием открытого ключа налогового органа.

Налоговый агент подписывает файл средствами ЭЦП, используя свой закрытый ключ.

Налоговый агент отправляет в налоговый орган подписанный файл.

Специализированный оператор связи получает зашифрованный файл с ЭЦП и распознает подлинность файла с использованием открытого ключа налогового агента.

Специализированный оператор связи формирует и отправляет налоговому агенту подписанное собственной ЭЦП подтверждение о том, что процесс передачи производится под контролем программного обеспечения специализированного оператора связи.

Специализированный оператор связи формирует и отправляет в налоговый орган файл с налоговой отчетностью и подписанное собственной ЭЦП подтверждение о том, что процесс передачи производится под контролем программного обеспечения специализированного оператора связи.

Налоговый агент принимает подтверждение от специализированного оператора связи через несколько минут после отправки файла с налоговой отчетностью.

Налоговый орган получает файл налогового агента с подтверждением специализированного оператора связи и распознает подлинность подтверждения при помощи открытого ключа специализированного оператора связи.

Налоговый орган распознает подлинность файла налогового агента при помощи открытого ключа налогового агента и расшифровывает файл при помощи своего закрытого ключа.

Налоговый орган производит входной контроль файла и формирует Протокол приема сведений о доходах (см. Приложение 9).

Налоговый орган шифрует Протокол (см. предыдущий пункт) с использованием открытого ключа налогового агента.

Налоговый орган подписывает Протокол средствами ЭЦП, используя свой закрытый ключ.

Налоговый орган отправляет налоговому агенту подписанный Протокол.

Специализированный оператор связи получает зашифрованный Протокол с ЭЦП и распознает подлинность Протокола с использованием открытого ключа налогового органа.

Специализированный оператор связи формирует и отправляет в налоговый орган подписанное собственной ЭЦП подтверждение о том, что процесс передачи производится под контролем программного обеспечения специализированного оператора связи.

Специализированный оператор связи формирует и отправляет налоговому агенту Протокол и подписанное собственной ЭЦП подтверждение о том, что процесс передачи производится под контролем программного обеспечения специализированного оператора связи.

Налоговый орган принимает подтверждение от специализированного оператора связи через несколько минут после отправки Протокола.

Налоговый агент получает Протокол с подтверждением специализированного оператора связи и распознает подлинность подтверждения при помощи открытого ключа специализированного оператора связи.

Налоговый агент распознает подлинность Протокола с использованием открытого ключа налогового органа и расшифровывает Протокол с использованием своего закрытого ключа.

Заключение

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Федеральный закон РФ № 1-ФЗ от 10 января 2002 "Об электронной цифровой подписи".
3. Приказ МНС России № БГ-3-32/169 от 02 апреля 2002 "Порядок представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи".
4. Приказ МНС России № БГ-3-32/705 от 10 декабря 2002 "Методические рекомендации по применению "Порядка представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи"".
5. Приказ ФНС РФ от 7 декабря 2004 г. N САЭ-3-04/147@ «О форме уведомления» (в ред. Приказа ФНС РФ от 22.04.2008 N ММ-3-3-176@).
6. Федеральный закон РФ № 149-ФЗ от 14 июля 2006 года «Об информации, информационных технологиях и о защите информации».
7. Приказ ФНС РФ от 17 декабря 2008 г. N ММ-3-6/665@ «Об утверждении порядка ведения единого пространства доверия сертификатам ключей ЭЦП».
8. Приказ ФНС РФ от 02 ноября 2009 № ММ-7-6/534@ «Об утверждении Методических рекомендаций по организации электронного документооборота при представлении налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи».
9. Приказ МНС РФ от 31 октября 2003 г. N БГ-3-04/583 «Об утверждении форм отчетности по налогу на доходы физических лиц за 2003 год».
10. Приказ Федеральной налоговой службы России «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц» от 25 ноября 2005 г. N САЭ-3-04/616@.
11. Приказ ФНС России от 13 октября 2006 № САЭ-3-04/706@ «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц».
12. Приказ Федеральной налоговой службы от 20 декабря 2007 г. № ММ-3-04/689@. Рекомендации по заполнению справки о доходах.
13. Приказ ФНС России от 30 декабря 2008 № ММ-3-3/694@ "О внесении изменений в Приказ ФНС России от 13.10.2006 № САЭ-3-04/706@".
14. Шерегов Н.А. «К вопросу моделирования маркетинговой деятельности компании». Управление бизнесом: Сборник статей. – Н.Новгород: Изд-во Нижегородского госуниверситета, 2009. – 317 с.
15. Елиферов В.Г., Репин В.В. Бизнес-процессы: Регламентация и управление: Учебник.– М.: ИНФРА-М, 2005.– 319 с. – (Учебники для программы МВА).
16. Ларман Крэг. Применение UML и шаблонов проектирования. 2-е издание.: Пер с английского.– М.: Издательский дом «Вильямс», 2002.–624 с. ил.– Парал. тит. англ.
17. Шерегов Н.А., Рокунова О.В. Налоговая система России: Учебное пособие. – Нижний Нов-

город: Издательство Нижегородского госуниверситета, 2007.

18. Шерегов Н.А., Полушин А.А. «Моделирование процессов контроля налоговыми органами подоходного обложения». Материалы региональной научно-практической конференции «Экономические условия и предпосылки активного функционирования предприятий» (20-21 апреля 2006 г.) ННГУ им. Н.И. Лобачевского.
19. Шерегов Н.А., Полушин А.А. «Описание состава функций налоговых агентов НДФЛ и налоговых органов в целях моделирования деятельности». Государственное регулирование экономики. Региональный аспект. Материалы Шестой Международной научно-практической конференции (Нижний Новгород, 17-19 апреля 2007 г.): В 2 т. Том 1. – Нижний Новгород: Изд-во ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2007.
20. Формат файлов обмена при предоставлении услуг по каналам связи в offline-технологии (Версия 1.00). ФНС, 2006.

Приложение 1. Глава 23 налогового кодекса РФ

Глава 23. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Статья 207. Налогоплательщики

КонсультантПлюс: примечание.

При внесении изменений в статью 207 Федеральным законом от 29.12.2000 N 166-ФЗ законодателем, видимо, допущена неточность: не исключена запятая после слов "от источников". Текст статьи 207 приведен в точном соответствии с изменениями, внесенными указанным Федеральным законом.

1. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.
(в ред. Федеральных законов от 29.12.2000 N 166-ФЗ, от 27.07.2006 N 137-ФЗ)

2. Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения.

(п. 2 введен Федеральным законом от 27.07.2006 N 137-ФЗ)

3. Независимо от фактического времени нахождения в Российской Федерации налоговыми резидентами Российской Федерации признаются российские военнослужащие, проходящие службу за границей, а также сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы Российской Федерации.

(п. 3 введен Федеральным законом от 27.07.2006 N 137-ФЗ)

Статья 208. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации

1. Для целей настоящей главы к доходам от источников в Российской Федерации относятся:

1) дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в Российской Федерации;

(пп. 1 в ред. Федерального закона от 06.08.2001 N 110-ФЗ)

2) страховые выплаты при наступлении страхового случая, полученные от российской организации и (или) от иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в Российской Федерации;

(пп. 2 в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

3) доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или иных смежных прав;

(пп. 3 в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

4) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в Российской Федерации;

(пп. 4 в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

5) доходы от реализации:

недвижимого имущества, находящегося в Российской Федерации;

в Российской Федерации акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в уставном капитале организаций;

прав требования к российской организации или иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства на территории Российской Федерации;

иного имущества, находящегося в Российской Федерации и принадлежащего физическому лицу;

6) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации. При этом вознаграждение директоров и иные аналогичные выплаты, получаемые членами органа управления организации (совета директоров или иного подобного органа) - налогового резидента Российской Федерации, местом нахождения (управления) которой является Российская Федерация, рассматриваются как доходы, полученные от источников в Российской Федерации, независимо от места, где фактически исполнялись возложенные на этих лиц управленческие обязанности или откуда производились выплаты указанных вознаграждений;

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

7) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с действующим российским законодательством или полученные от иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в Российской Федерации;

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

8) исключен. - Федеральный закон от 29.12.2000 N 166-ФЗ);

8) доходы, полученные от использования любых транспортных средств, включая морские, речные, воздушные суда и автомобильные транспортные средства, в связи с перевозками в Российскую Федерацию и (или) из Российской Федерации или в ее пределах, а также штрафы и иные санкции за простой (задержку) таких транспортных средств в пунктах погрузки (выгрузки) в Российской Федерации;

(пп. 8 введен Федеральным законом от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

9) доходы, полученные от использования трубопроводов, линий электропередачи (ЛЭП), линий оптико-волоконной и (или) беспроводной связи, иных средств связи, включая компьютерные сети, на территории Российской Федерации;

(пп. 9 введен Федеральным законом от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

9.1) выплаты правопреемникам умерших застрахованных лиц в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации об обязательном пенсионном страховании;

(пп. 9.1 введен Федеральным законом от 29.12.2004 N 204-ФЗ)

10) иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности в Российской Федерации.

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

2. Для целей настоящей главы не относятся к доходам, полученным от источников в Российской Федерации, доходы физического лица, полученные им в результате проведения внешнеторговых операций (включая товарообменные), совершаемых исключительно от имени и в интересах этого физического лица и связанных исключительно с закупкой (приобретением) товара (выполнением работ, оказанием услуг) в Российской Федерации, а также с ввозом товара на территорию Российской Федерации.

Это положение применяется в отношении операций, связанных с ввозом товара на территорию Российской Федерации в таможенном режиме выпуска в свободное обращение, только в том случае, если соблюдаются следующие условия:

1) поставка товара осуществляется физическим лицом не из мест хранения (в том числе таможенных складов), находящихся на территории Российской Федерации;

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

2) к операции не применяются положения пункта 3 статьи 40 настоящего Кодекса;

3) товар не продается через постоянное представительство в Российской Федерации.

В случае, если не выполняется хотя бы одно из указанных условий, доходом, полученным от источников в Российской Федерации, в связи с реализацией товара, признается часть полученных доходов, относящаяся к деятельности физического лица в Российской Федерации.

При последующей реализации товара, приобретенного физическим лицом по внешнеторговым операциям, предусмотренным настоящим пунктом, к доходам такого физического лица, полученным от источников в Российской Федерации, относятся доходы от любой продажи этого товара, включая его перепродажу или залог, с находящихся на территории Российской Федерации, принадлежащих этому физическому лицу, арендуемых или используемых им складов либо других мест нахождения и хранения такого товара, за исключением его продажи за пределами Российской Федерации с таможенных складов.

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

3. Для целей настоящей главы к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации, относятся:

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

1) дивиденды и проценты, полученные от иностранной организации, за исключением процентов, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 настоящей статьи;

(пп. 1 в ред. Федерального закона от 06.08.2001 N 110-ФЗ)

2) страховые выплаты при наступлении страхового случая, полученные от иностранной организации, за исключением страховых выплат, предусмотренных подпунктом 2 пункта 1 настоящей статьи;

(пп. 2 в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

3) доходы от использования за пределами Российской Федерации авторских или иных смежных прав;

(пп. 3 в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

4) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося за пределами Российской Федерации;

(пп. 4 в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

5) доходы от реализации:

недвижимого имущества, находящегося за пределами Российской Федерации;

за пределами Российской Федерации акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в уставных капиталах иностранных организаций;

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

прав требования к иностранной организации, за исключением прав требования, указанных в четвертом абзаце подпункта 5 пункта 1 настоящей статьи;

иного имущества, находящегося за пределами Российской Федерации;

6) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами Российской Федерации. При этом вознаграждение директоров и иные аналогичные выплаты, получаемые членами органа управления иностранной организации (совета директоров или иного подобного органа), рассматриваются как доходы от источников, находящихся за пределами Российской Федерации, независимо от места, где фактически исполнялись возложенные на этих лиц управленческие обязанности;

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

7) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранных государств;

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

8) доходы, полученные от использования любых транспортных средств, включая морские, речные, воздушные суда и автомобильные транспортные средства, а также штрафы и иные санкции за простой (задержку) таких транспортных средств в пунктах погрузки (выгрузки), за исключением предусмотренных подпунктом 8 пункта 1 настоящей статьи;

(пп. 8 в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

9) иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности за пределами Российской Федерации.

4. Если положения настоящего Кодекса не позволяют однозначно отнести полученные налогоплательщиком доходы к доходам, полученным от источников в Российской Федерации, либо к доходам от источников за пределами Российской Федерации, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется Министерством финансов Российской Федерации. В аналогичном порядке определяется доля указанных доходов, которая может быть отнесена к доходам от источников в Российской Федерации, и доля, которая может быть отнесена к доходам от источников за пределами Российской Федерации.

5. В целях настоящей главы доходами не признаются доходы от операций, связанных с имущественными и неимущественными отношениями физических лиц, признаваемых членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации, за исключением доходов, полученных указанными физическими лицами в результате заключения между этими лицами договоров гражданско-правового характера или трудовых соглашений.

(п. 5 введен Федеральным законом от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

Статья 209. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

1) от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;

2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Статья 210. Налоговая база

1. При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 настоящего Кодекса.

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.

2. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

3. Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 221 настоящего Кодекса, с учетом особенностей, установленных настоящей главой.

Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса, подлежащих налогообложению, за этот же налоговый период, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю. На следующий налоговый период разница между суммой налоговых вычетов в этом налоговом периоде и суммой доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса, подлежащих налогообложению, не переносится, если иное не предусмотрено настоящей главой.

4. Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению. При этом налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218 - 221 настоящего Кодекса, не применяются.

5. Доходы (расходы, принимаемые к вычету в соответствии со статьями 218 - 221 настоящего Кодекса) налогоплательщика, выраженные (номинарированные) в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату фактического получения доходов (на дату фактического осуществления расходов).

Статья 211. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме

1. При получении налогоплательщиком дохода от организаций и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества, налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) иного имущества, исчисленная исходя из их цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 40 настоящего Кодекса.

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

При этом в стоимость таких товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, акцизов.

(в ред. Федеральных законов от 29.12.2000 N 166-ФЗ, от 07.07.2003 N 117-ФЗ)

2. К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относятся:

- 1) оплата (полностью или частично) за него организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика;
- 2) полученные налогоплательщиком товары, выполненные в интересах налогоплательщика работы, оказанные в интересах налогоплательщика услуги на безвозмездной основе;
- 3) оплата труда в натуральной форме.

Статья 212. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды

1. Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, являются:

- 1) материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей, за исключением материальной выгоды, полученной в связи с операциями с кредитными картами в течение беспроцентного периода, установленного в договоре о предоставлении кредитной карты;
(в ред. Федеральных законов от 29.12.2000 N 166-ФЗ, от 30.12.2004 N 212-ФЗ)
 - 2) материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику;
(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)
 - 3) материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг.
2. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, указанной в подпункте 1 пункта 1 настоящей статьи, налоговая база определяется как:

О применении подпункта 1 пункта 2 статьи 212 см. определение Конституционного Суда РФ от 05.07.2002 N 203-О.

- 1) превышение суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из трех четвертых действующей ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату получения таких средств, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора;
(в ред. Федерального закона от 06.06.2005 N 58-ФЗ)

- 2) превышение суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, выраженными в иностранной валюте, исчисленной исходя из 9 процентов годовых, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.
(в ред. Федерального закона от 06.06.2005 N 58-ФЗ)

Определение налоговой базы при получении дохода в виде материальной выгоды, выраженной как экономия на процентах при получении заемных (кредитных) средств, осуществляется налогоплательщиком в сроки, определяемые подпунктом 3 пункта 1 статьи 223 настоящего Кодекса, но не реже чем один раз в налоговый период, установленный статьей 216 настоящего Кодекса.

(в ред. Федерального закона от 06.06.2005 N 58-ФЗ)

3. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, указанной в подпункте 2 пункта 1 настоящей статьи, налоговая база определяется как превышение цены идентичных (однородных) товаров (работ, услуг), реализуемых лицами, являющимися взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику, в обычных условиях лицам, не являющимся взаимозависимыми, над ценами реализации идентичных (однородных) товаров (работ, услуг) налогоплательщику.

4. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, указанной в подпункте 3 пункта 1 настоящей статьи, налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение.

(в ред. Федерального закона от 30.05.2001 N 71-ФЗ)

Порядок определения рыночной цены ценных бумаг и предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг устанавливается федеральным органом, осуществляющим регулирование рынка ценных бумаг.

(абзац введен Федеральным законом от 30.05.2001 N 71-ФЗ)

Статья 213. Особенности определения налоговой базы по договорам страхования

(в ред. Федерального закона от 29.12.2004 N 204-ФЗ)

(в ред. Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

1. При определении налоговой базы не учитываются доходы, полученные в виде страховых выплат в связи с наступлением соответствующих страховых случаев:

- 1) по договорам обязательного страхования, осуществляемого в порядке, установленном действующим законодательством;
- 2) по договорам добровольного долгосрочного страхования жизни, заключенным на срок не менее пяти лет и в течение этих пяти лет не предусматривающим страховых выплат, в том числе в виде рент и (или) аннуитетов (за исключением страховой выплаты, предусмотренной в случае наступления смерти застрахованного лица), в пользу застрахованного лица.

Суммы страховых выплат по договорам добровольного долгосрочного страхования жизни, заключенным на срок менее пяти лет, не учитываются при определении налоговой базы, если суммы страховых выплат не превышают сумм внесенных физическими лицами страховых взносов, увеличенных на сумму, рассчитанную исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации на дату заключения указанных договоров. В противном случае разница между указанными суммами учитывается при определении налоговой базы и подлежит налогообложению у источника выплаты по налоговой ставке, предусмотренной пунктом 2 статьи 224 настоящего Кодекса.

В случае досрочного расторжения договоров добровольного долгосрочного страхования жизни до истечения пятилетнего срока их действия (за исключением случаев досрочного расторжения договоров страхования по причинам, не зависящим от воли сторон) и возврата физическим лицам денежной (выкупной) суммы, подлежащей в соответствии с правилами страхования и условиями договоров выплате при досрочном расторжении договоров страхования, полученный доход за вычетом сумм платежей (взносов) учитывается при определении налоговой базы страхователя - физического лица и подлежит налогообложению у источника выплаты;

3) по договорам, предусматривающим возмещение вреда жизни, здоровью и медицинских расходов (за исключением оплаты санаторно-курортных путевок);

4) по договорам добровольного пенсионного страхования, заключенным со страховыми организациями, если такие выплаты осуществляются при наступлении пенсионных оснований в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Утратил силу. - Федеральный закон от 29.12.2004 N 204-ФЗ.

3. При определении налоговой базы учитываются суммы страховых взносов, если указанные суммы вносятся за физических лиц из средств работодателей, за исключением случаев, когда страхование физических лиц производится работодателями по договорам обязательного страхования, а также по договорам добровольного страхования, предусматривающим возмещение вреда жизни и здоровью застрахованных физических лиц и (или) медицинских расходов застрахованных физических лиц.

(п. 3 в ред. Федерального закона от 29.12.2004 N 204-ФЗ)

4. По договору добровольного имущественного страхования (включая страхование гражданской ответственности за причинение вреда имуществу третьих лиц и (или) страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств) при наступлении страхового случая доход налогоплательщика, подлежащий налогообложению, определяется в случаях:

гибели или уничтожения застрахованного имущества (имущества третьих лиц) как разница между суммой полученной страховой выплаты и рыночной стоимостью застрахованного имущества на дату заключения указанного договора (на дату наступления страхового случая - по договору страхования гражданской ответственности), увеличенной на сумму уплаченных по страхованию этого имущества страховых взносов;

повреждения застрахованного имущества (имущества третьих лиц) как разница между суммой полученной страховой выплаты и расходами, необходимыми для проведения ремонта (восстановления) этого имущества (в случае, если ремонт не осуществлялся), или стоимостью ремонта (восстановления) этого имущества (в случае осуществления ремонта), увеличенными на сумму уплаченных по страхованию этого имущества страховых взносов.

Обоснованность расходов, необходимых для проведения ремонта (восстановления) застрахованного имущества в случае, если ремонт (восстановление) не производился, подтверждается документом (калькуляцией, заключением, актом), составленным страховщиком или независимым экспертом (оценщиком).

Обоснованность расходов на произведенный ремонт (восстановление) застрахованного имущества подтверждается следующими документами:

1) договором (копией договора) о выполнении соответствующих работ (об оказании услуг);

2) документами, подтверждающими принятие выполненных работ (оказанных услуг);

3) платежными документами, оформленными в установленном порядке, подтверждающими факт оплаты работ (услуг).

При этом не учитываются в качестве дохода суммы возмещенных страхователю или понесенных страховщиками расходов, произведенных в связи с расследованием обстоятельств наступления страхового случая, установлением размера ущерба, осуществлением судебных расходов, а также иных расходов, осуществленных в соответствии с действующим законодательством и условиями договора имущественного страхования.

5 - 6. Утратили силу. - Федеральный закон от 29.12.2004 N 204-ФЗ.

Статья 213.1. Особенности определения налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами

(введена Федеральным законом от 29.12.2004 N 204-ФЗ)

1. При определении налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами, не учитываются:

страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемые организациями и иными работодателями в соответствии с законодательством Российской Федерации;

накопительная часть трудовой пенсии;

суммы пенсий, выплачиваемых по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным физическими лицами с имеющими соответствующую лицензию российскими негосударственными пенсионными фондами в свою пользу;

суммы пенсионных взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным организациями и иными работодателями с имеющими соответствующую лицензию российскими негосударственными пенсионными фондами;

суммы пенсионных взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным физическими лицами с имеющими соответствующую лицензию российскими негосударственными пенсионными фондами в пользу других лиц.

2. При определении налоговой базы учитываются:

суммы пенсий физическим лицам, выплачиваемых по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным организациями и иными работодателями с имеющими соответствующую лицензию российскими негосударственными пенсионными фондами;

суммы пенсий, выплачиваемых по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным физическими лицами с имеющими соответствующую лицензию российскими негосударственными пенсионными фондами в пользу других лиц;

денежные (выкупные) суммы за вычетом сумм платежей (взносов), внесенных физическим лицом в свою пользу, которые подлежат выплате в соответствии с пенсионными правилами и условиями договоров негосударственного пенсионного обеспечения, заключенных с имеющими соответствующую лицензию российскими негосударственными пенсионными фондами, в случае досрочного расторжения указанных договоров (за исключением случаев их досрочного расторжения по причинам, не зависящим от воли сторон, или перевода выкупной суммы в другой негосударственный пенсионный фонд), а также в случае изменения условий указанных договоров в отношении срока их действия.

Указанные в настоящем пункте суммы подлежат налогообложению у источника выплат.

Статья 214. Особенности уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации

(в ред. Федерального закона от 06.08.2001 N 110-ФЗ)

Сумма налога на доходы физических лиц (далее в настоящей главе - налог) в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов, определяется с учетом следующих положений:

1) сумма налога в отношении дивидендов, полученных от источников за пределами Российской Федерации, определяется налогоплательщиком самостоятельно применительно к каждой сумме полученных дивидендов по ставке, предусмотренной пунктом 4 статьи 224 настоящего Кодекса.

При этом налогоплательщики, получающие дивиденды от источников за пределами Российской Федерации, вправе уменьшить сумму налога, исчисленную в соответствии с настоящей главой, на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения источника дохода, только в случае, если источник дохода находится в иностранном государстве, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения.

В случае, если сумма налога, уплаченная по месту нахождения источника дохода, превышает сумму налога, исчисленную в соответствии с настоящей главой, полученная разница не подлежит возврату из бюджета;

2) если источником дохода налогоплательщика, полученного в виде дивидендов, является российская организация, указанная организация признается налоговым агентом и определяет сумму налога отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов по ставке, предусмотренной пунктом 4 статьи 224 настоящего Кодекса, в порядке, предусмотренном статьей 275 настоящего Кодекса.

Статья 214.1. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги

(введена Федеральным законом от 30.05.2001 N 71-ФЗ)

1. При определении налоговой базы по доходам по операциям с ценными бумагами, включая инвестиционные паи паевого инвестиционного фонда, и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги, учитываются доходы, полученные по следующим операциям:

купли-продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;

купли-продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;

с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги;

купли-продажи инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, включая их погашение;

с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги, осуществляемым доверительным управляющим (за исключением управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд) в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), являющегося физическим лицом.

(п. 1 в ред. Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

2. Налоговая база по каждой операции, указанной в пункте 1 настоящей статьи, определяется отдельно с учетом положений настоящей статьи.

Под финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги, в целях настоящей главы понимаются фьючерсные и опционные биржевые сделки.

(п. 2 в ред. Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

3. Доход (убыток) по операциям купли-продажи ценных бумаг определяется как сумма доходов по совокупности сделок с ценными бумагами соответствующей категории, совершенных в течение налогового периода, за вычетом суммы убытков.

Доход (убыток) по операциям купли-продажи ценных бумаг, в том числе инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, определяется как разница между суммами доходов, полученными от реализации ценных бумаг, и документально подтвержденными расходами на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, фактически произведенными налогоплательщиком (включая расходы, возмещаемые профессиональному участнику рынка ценных бумаг, управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд).

(в ред. Федерального закона от 06.06.2005 N 58-ФЗ)

К указанным расходам относятся:

суммы, уплачиваемые продавцу в соответствии с договором;

оплата услуг, оказываемых депозитарием;

комиссионные отчисления профессиональным участникам рынка ценных бумаг, скидка, уплачиваемая (возмещаемая) управляющей компании паевого инвестиционного фонда при продаже (погашении) инвестором инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда, определяемая в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах;

биржевой сбор (комиссия);

оплата услуг регистратора;

налог на наследование и (или) дарение, уплаченный налогоплательщиком при получении ценных бумаг в собственность;

(абзац введен Федеральным законом от 06.06.2005 N 58-ФЗ)

другие расходы, непосредственно связанные с куплей, продажей и хранением ценных бумаг, произведенные за услуги, оказываемые профессиональными участниками рынка ценных бумаг в рамках их профессиональной деятельности.

В случае если организацией-эмитентом был осуществлен обмен (конвертация) акций, при реализации акций, полученных налогоплательщиком в результате обмена (конвертации), в качестве документально подтвержденных расходов налогоплательщика признаются расходы по приобретению акций, которыми владел налогоплательщик до их обмена (конвертации).

(абзац введен Федеральным законом от 06.06.2005 N 58-ФЗ)

При реализации акций (долей, паев), полученных налогоплательщиком при реорганизации организаций, расходами на их приобретение признается стоимость, определяемая в соответствии с пунктами 4 - 6 статьи 277 настоящего Кодекса, при условии документального подтверждения налогоплательщиком расходов на приобретение акций (долей, паев) реорганизуемых организаций.

(абзац введен Федеральным законом от 06.06.2005 N 58-ФЗ)

Если налогоплательщиком были приобретены в собственность (в том числе получены на безвозмездной основе или с частичной оплатой) ценные бумаги, при налогообложении доходов по операциям купли-продажи ценных бумаг в качестве документально подтвержденных расходов на приобретение (получение) этих ценных бумаг учитываются также суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении (получении) данных ценных бумаг.

(абзац введен Федеральным законом от 06.05.2003 N 51-ФЗ)

Доход (убыток) по операциям купли-продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, уменьшается (увеличивается) на сумму процентов, уплаченных за пользование денежными средствами, привлеченными для совершения сделки купли-продажи ценных бумаг, в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

По операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, размер убытка определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг.

К ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, в целях настоящей главы относятся ценные бумаги, допущенные к обращению у организаторов торговли, имеющих лицензию федерального органа, осуществляющего регулирование рынка ценных бумаг.

При реализации или погашении инвестиционного пая в случае, если указанный инвестиционный пай не обращается на организованном рынке ценных бумаг, расходы определяются исходя из цены приобретения этого инвестиционного пая, включая надбавки.

При реализации или погашении инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда в случае, если указанный инвестиционный пай не обращается на организованном рынке ценных бумаг, рыночной ценой признается расчетная стоимость инвестиционного пая, определяемая в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах.

При приобретении инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда в случае, если указанный инвестиционный пай не обращается на организованном рынке ценных бумаг, рыночной ценой признается расчетная стоимость инвестиционного пая, определяемая в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах. В случае, если правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом предусмотрена надбавка к расчетной стоимости инвестиционного пая, рыночной ценой признается расчетная стоимость инвестиционного пая с учетом такой надбавки.

Под рыночной котировкой ценной бумаги, в том числе пая паевого инвестиционного фонда, обращающегося на организованном рынке ценных бумаг, в целях настоящей главы понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через организатора торговли. Если по одной и той же ценной бумаге сделки

совершались через двух и более организаторов торговли, налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку ценной бумаги, сложившуюся у одного из организаторов торговли. В случае, если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, в целях настоящей главы за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

Если расходы налогоплательщика на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг не могут быть отнесены непосредственно к расходам на приобретение, реализацию и хранение конкретных ценных бумаг, указанные расходы распределяются пропорционально стоимостной оценке ценных бумаг, на долю которых относятся указанные расходы. Стоимостная оценка ценных бумаг определяется на дату осуществления этих расходов.

Абзац утратил силу с 1 января 2007 года. - Федеральный закон от 06.06.2005 N 58-ФЗ.

Вычет в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов предоставляется налогоплательщику при расчете и уплате налога в бюджет у источника выплаты дохода (брокера, доверительного управляющего, управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, или у иного лица, совершающего операции по договору поручения или по иному подобному договору в пользу налогоплательщика) либо по окончании налогового периода при подаче налоговой декларации в налоговый орган.

(в ред. Федерального закона от 06.06.2005 N 58-ФЗ)

Абзац утратил силу с 1 января 2007 года. - Федеральный закон от 06.06.2005 N 58-ФЗ.

Абзац утратил силу с 1 января 2007 года. - Федеральный закон от 06.06.2005 N 58-ФЗ.

(п. 3 в ред. Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

4. Налоговая база по операциям купли-продажи ценных бумаг (погашения инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов) определяется как доход, полученный по результатам налогового периода по операциям с ценными бумагами. Доход (убыток) по операциям купли-продажи ценных бумаг (погашения инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов) определяется в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи.

(в ред. Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

Убыток по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученный по результатам указанных операций, совершенных в налоговом периоде, уменьшает налоговую базу по операциям купли-продажи ценных бумаг данной категории.

Доход по операциям купли-продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения отвечали требованиям, установленным для ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, может быть уменьшен на сумму убытка, полученного в налоговом периоде, по операциям купли-продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

5. Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (за исключением операций, предусмотренных пунктом 6 настоящей статьи) определяется как разница между положительными и отрицательными результатами, полученными от переоценки обязательств и прав требований по заключенным сделкам и исполнения финансовых инструментов срочных сделок, с учетом оплаты услуг биржевых посредников и биржи по открытию позиций и ведению счета физического лица. Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок увеличивается на сумму премий, полученных по сделкам с опционами, и уменьшается на сумму премий, уплаченных по указанным сделкам.

6. По операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, заключаемых в целях снижения рисков изменения цены ценной бумаги, доходы от операций с финансовыми инструментами срочных сделок (включая полученные премии по сделкам с опционами) увеличивают, а убытки уменьшают налоговую базу по операциям с базисным активом.

Порядок отнесения сделок с финансовыми инструментами срочных сделок к сделкам, заключаемым в целях снижения рисков изменения цены базисного актива, определяется федеральными органами исполнительной власти, уполномоченными на то Правительством Российской Федерации.

7. Налоговая база по операциям с ценными бумагами, включая инвестиционные паи паевого инвестиционного фонда, и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, осуществляемым доверительным управляющим, определяется в порядке, установленном пунктами 4 - 6 настоящей статьи, с учетом требований настоящего пункта.

(в ред. Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

В расходы налогоплательщика включаются также суммы, уплаченные учредителем доверительного управления (выгодоприобретателем) доверительному управляющему в виде вознаграждения и компенсации произведенных им расходов по осуществленным операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

При определении налоговой базы по доходам по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, осуществляемым доверительным управляющим в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), для выгодоприобретателя, не являющегося учредителем доверительного управления, указанный доход определяется с учетом условий договора доверительного управления.

В случае, если при осуществлении доверительного управления совершаются сделки с ценными бумагами различных категорий, а также если в процессе доверительного управления возникают иные виды доходов (в том числе доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, доходы в виде дивидендов, процентов), налоговая база определяется отдельно по каждой категории ценных бумаг и каждому виду дохода. При этом расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на уменьшение дохода по сделкам с ценными бумагами соответствующей категории или на уменьшение соответствующего вида дохода, распределяются пропорционально доле каждого вида дохода (дохода, полученного по операциям с ценными бумагами соответствующей категории).

Убыток, полученный по операциям с ценными бумагами, осуществляемым доверительным управляющим в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), совершенным в налоговом периоде, уменьшает доходы по указанным операциям.

Убыток, полученный по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, осуществляемым доверительным управляющим в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), уменьшает доходы, полученные по операциям с ценными бумагами соответствующей категории и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, а доходы, полученные по указанным операциям, увеличивают доходы (уменьшают убытки) по операциям с ценными бумагами соответствующей категории и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

Убыток, полученный по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, осуществляемым доверительным управляющим в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), совершенным в налоговом периоде, уменьшает налоговую базу по операциям с ценными бумагами соответствующей категории и по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок соответственно.

8. Налоговая база по операциям купли-продажи ценных бумаг и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок определяется по окончании налогового периода. Расчет и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом по окончании налогового периода или при осуществлении им выплаты денежных средств налогоплательщику до истечения очередного налогового периода.

При осуществлении выплаты денежных средств налоговым агентом до истечения очередного налогового периода налог уплачивается с доли дохода, определяемого в соответствии с настоящей статьей, соответствующей фактической сумме выплачиваемых денежных средств. Доля дохода определяется как произведение общей суммы дохода на отношение суммы выплаты к стоимостной оценке ценных бумаг, определяемой на дату выплаты денежных средств, по которым налоговый агент выступает в качестве брокера. При осуществлении выплаты денежных средств налогоплательщику более одного раза в течение налогового периода расчет суммы налога производится нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм налога.

Стоимостная оценка ценных бумаг определяется исходя из фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на их приобретение.

Налоговым агентом в отношении доходов по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, осуществляемым доверительным управляющим в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), признается доверительный управляющий, который определяет налоговую базу по указанным операциям с учетом положений настоящей статьи.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами, осуществляемым доверительным управляющим в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), определяется на дату окончания налогового периода или на дату выплаты денежных средств (передачи ценных бумаг) до истечения очередного налогового периода. Налог подлежит уплате в течение одного месяца с даты окончания налогового периода или даты выплаты денежных средств (передачи ценных бумаг).

При осуществлении выплат в денежной или натуральной форме из средств, находящихся в доверительном управлении до истечения срока действия договора доверительного управления или до окончания налогового периода, налог уплачивается с доли дохода, определяемого в соответствии с пунктом 7 настоящей статьи, соответствующей фактической сумме выплачиваемых учредителю доверительного управления (выгодоприобретателю) средств. Доля дохода в этом случае определяется как произведение общей суммы дохода на отношение суммы выплаты к стоимостной оценке ценных бумаг (денежных средств), находящихся в доверительном управлении, определяемой на дату выплаты денежных средств. При осуществлении выплат в денежной или натуральной форме из средств, находящихся в доверительном управлении, более одного раза в налоговом периоде указанный расчет производится нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм налога.

Под выплатой денежных средств в целях настоящего пункта понимаются выплата наличных денежных средств, перечисление денежных средств на банковский счет физического лица или на счет третьего лица по требованию физического лица.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога источником выплаты дохода налоговый агент (брокер, доверительный управляющий или иное лицо, совершающее операции по договору поручения, договору комиссии, иному договору в пользу налогоплательщика) в течение одного месяца с момента возникновения этого обстоятельства в письменной форме уведомляет налоговый орган по месту своего учета о невозможности указанного удержания и сумме задолженности налогоплательщика. Уплата налога в этом случае производится в соответствии со статьей 228 настоящего Кодекса.

Статья 215. Особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан (в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

1. Не подлежат налогообложению доходы:

1) глав, а также персонала представительств иностранного государства, имеющих дипломатический и консульский ранг, членов их семей, проживающих вместе с ними, если они не являются гражданами Российской Федерации, за исключением доходов от источников в Российской Федерации, не связанных с дипломатической и консульской службой этих физических лиц;

2) административно-технического персонала представительств иностранного государства и членов их семей, проживающих вместе с ними, если они не являются гражданами Российской Федерации или не проживают в Российской Федерации постоянно, за исключением доходов от источников в Российской Федерации, не связанных с работой указанных физических лиц в этих представительствах;

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

3) обслуживающего персонала представительств иностранного государства, которые не являются гражданами Российской Федерации или не проживают в Российской Федерации постоянно, полученные ими по своей службе в представительстве иностранного государства;

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

4) сотрудников международных организаций - в соответствии с уставами этих организаций.

2. Положения настоящей статьи действуют в случаях, если законодательством соответствующего иностранного государства установлен аналогичный порядок в отношении лиц, указанных в подпунктах 1 - 3 пункта 1 настоящей статьи, либо если такая норма предусмотрена международным договором (соглашением) Российской Федерации. Перечень иностранных государств (международных организаций), в отношении граждан (сотрудников) которых применяются нормы настоящей статьи, определяется федеральным органом исполнительной власти в сфере международных отношений совместно с Министерством финансов Российской Федерации.

(в ред. Федеральных законов от 29.06.2004 N 58-ФЗ, от 02.11.2004 N 127-ФЗ)

Статья 216. Налоговый период

Налоговым периодом признается календарный год.

Статья 217. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

1) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам;

2) пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством;

(в ред. Федерального закона от 29.12.2004 N 204-ФЗ)

3) все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с:

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;

бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, топлива или соответствующего денежного возмещения;

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия;

оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для учебно-тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях;

увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;

гибелью военнослужащих или государственных служащих при исполнении ими своих служебных обязанностей;

возмещением иных расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников;

исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов).

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

Решением ВАС РФ от 26.01.2005 N 16141/04 разъяснены положения пункта 3 статьи 217 данного документа, касающиеся установления норм суточных, применяемых в целях налогообложения доходов физических лиц.

При оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные, выплачиваемые в пределах норм, установленных в соответствии с действующим законодательством, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, оплате услуг связи, получению и регистрации служебного заграничного паспорта, получению виз, а также расходы, связанные с обменом наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту. При непредставлении налогоплательщиком документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы такой оплаты освобождаются от налогообложения в пределах норм, установленных в соответствии с действующим законодательством. Аналогичный порядок налогообложения применяется к выплатам, производимым лицам, находящимся во властном или административном подчинении организации, а также членам совета директоров или любого аналогичного органа компании, прибывающим (выезжающим) для участия в заседании совета директоров, правления или другого аналогичного органа этой компании;

4) вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь;

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

5) алименты, получаемые налогоплательщиками;

6) суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в Российской Федерации международными или иностранными организациями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации;

7) суммы, получаемые налогоплательщиками в виде международных, иностранных или российских премий за выдающиеся достижения в области науки и техники, образования, культуры, литературы и искусства по перечню премий, утверждаемому Правительством Российской Федерации;

В соответствии с Федеральным законом от 29.12.2006 N 257-ФЗ пункт 8 статьи 217 с 1 января 2008 года будет дополнен абзацем следующего содержания "работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, но не более 50 тысяч рублей на каждого ребенка;".

8) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой:

налогоплательщикам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью на основании решений органов законодательной (представительной) и (или) исполнительной власти, представительных органов местного самоуправления либо иностранными государствами или специальными фондами, созданными органами государственной власти или иностранными государствами, а также созданными в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Российская Федерация, правительственными и неправительственными межгосударственными организациями;

работодателями членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

налогоплательщикам в виде гуманитарной помощи (содействия), а также в виде благотворительной помощи (в денежной и натуральной формах), оказываемой зарегистрированными в установленном порядке российскими и иностранными благотворительными организациями (фондами, объединениями), в соответствии с законодательством Российской Федерации о благотворительной деятельности в Российской Федерации;

(в ред. Федерального закона от 30.12.2004 N 212-ФЗ)

налогоплательщикам из числа малоимущих и социально незащищенных категорий граждан в виде сумм адресной социальной помощи (в денежной и натуральной формах), оказываемой за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и внебюджетных фондов в соответствии с программами, утверждаемыми ежегодно соответствующими органами государственной власти;

налогоплательщикам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации, независимо от источника выплаты;

8.1) вознаграждения, выплачиваемые за счет средств федерального бюджета или бюджета субъекта Российской Федерации физическим лицам за оказание ими содействия федеральным органам исполнительной власти в выявлении, предупреждении, пресечении и раскрытии террористических актов, выявлении и задержании лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших такие акты, а также за оказание содействия органам федеральной службы безопасности и федеральным органам исполнительной власти, осуществляющим оперативно-розыскную деятельность;

(п. 8.1 введен Федеральным законом от 27.07.2006 N 153-ФЗ)

9) суммы полной или частичной компенсации стоимости путевок, за исключением туристических, выплачиваемой работодателями своим работникам и (или) членам их семей, инвалидам, не работающим в данной организации, в находящиеся на территории Российской Федерации санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, а также суммы полной или частичной компенсации стоимости путевок для детей, не достигших возраста 16 лет, в находящиеся на территории Российской Федерации санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, выплачиваемые:

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

за счет средств работодателей, оставшихся в их распоряжении после уплаты налога на прибыль организаций;

(в ред. Федерального закона от 06.08.2001 N 110-ФЗ)

за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации;

10) суммы, уплаченные работодателями, оставшиеся в их распоряжении после уплаты налога на прибыль организаций, за лечение и медицинское обслуживание своих работников, их супругов, их родителей и их детей, суммы, уплаченные общественными организациями инвалидов за лечение и медицинское обслуживание инвалидов при условии наличия у медицинских учреждений соответствующих лицензий, а также наличия документов, подтверждающих фактические расходы на лечение и медицинское обслуживание.

(в ред. Федеральных законов от 06.08.2001 N 110-ФЗ, от 20.08.2004 N 103-ФЗ)

Указанные доходы освобождаются от налогообложения в случае безналичной оплаты работодателями и (или) общественными организациями инвалидов медицинским учреждениям расходов на лечение и медицинское обслуживание налогоплательщиков, а также в случае выдачи наличных денежных средств, предназначенных на эти цели, непосредственно налогоплательщику (членам его семьи, родителям) или зачисления средств, предназначенных на эти цели, на счета налогоплательщиков в учреждениях банков;

(в ред. Федерального закона от 20.08.2004 N 103-ФЗ)

11) стипендии учащихся, студентов, аспирантов, ординаторов, адъюнктов или докторантов учреждений высшего профессионального образования или послевузовского профессионального образования, научно-исследовательских учреждений, учащихся учреждений начального профессионального и среднего профессионального образования, слушателей духовных учебных учреждений, выплачиваемые указанным лицам этими учреждениями, стипендии, учреждаемые Президен-

том Российской Федерации, органами законодательной (представительной) или исполнительной власти Российской Федерации, органами субъектов Российской Федерации, благотворительными фондами, стипендии, выплачиваемые за счет средств бюджетов налогоплательщикам, обучающимся по направлению органов службы занятости;

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

12) суммы оплаты труда и другие суммы в иностранной валюте, получаемые налогоплательщиками от финансируемых из федерального бюджета государственных учреждений или организаций, направивших их на работу за границу, - в пределах норм, установленных в соответствии с действующим законодательством об оплате труда работников;

13) доходы налогоплательщиков, получаемые от продажи выращенных в личных подсобных хозяйствах, находящихся на территории Российской Федерации, скота, кроликов, нутрий, птицы, диких животных и птиц (как в живом виде, так и продуктов их убоя в сыром или переработанном виде), продукции животноводства, растениеводства, цветоводства и пчеловодства как в натуральном, так и в переработанном виде.

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

Указанные доходы освобождаются от налогообложения при условии представления налогоплательщиком документа, выданного соответствующим органом местного самоуправления, правлениями садового, садово-огородного товариществ, подтверждающего, что продаваемая продукция произведена налогоплательщиком на принадлежащем ему или членам его семьи земельном участке, используемом для ведения личного подсобного хозяйства, дачного строительства, садоводства и огородничества;

14) доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации, - в течение пяти лет, считая с года регистрации указанного хозяйства.

Настоящая норма применяется к доходам тех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, в отношении которых такая норма ранее не применялась.

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

15) доходы, получаемые от реализации заготовленных физическими лицами дикорастущих плодов, ягод, орехов, грибов и других пригодных для употребления в пищу лесных ресурсов (пищевых лесных ресурсов), недревесных лесных ресурсов для собственных нужд;

(п. 15 в ред. Федерального закона от 04.12.2006 N 201-ФЗ)

16) доходы (за исключением оплаты труда наемных работников), получаемые членами зарегистрированных в установленном порядке родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла;

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

17) доходы от реализации пушнины, мяса диких животных и иной продукции, получаемой физическими лицами при осуществлении любительской и спортивной охоты;

(п. 17 в ред. Федерального закона от 04.12.2006 N 201-ФЗ)

18) доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке наследования, за исключением вознаграждения, выплачиваемого наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов;

(в ред. Федерального закона от 01.07.2005 N 78-ФЗ)

18.1) доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке дарения, за исключением случаев дарения недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

Доходы, полученные в порядке дарения, освобождаются от налогообложения в случае, если даритель и одаряемый являются членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации (супругами, родителями и детьми, в том числе усыновителями и усыновленными, дедушкой, бабушкой и внуками, полнородными и неполнородными (имеющими общих отца или мать) братьями и сестрами);

(п. 18.1 введен Федеральным законом от 01.07.2005 N 78-ФЗ)

19) доходы, полученные от акционерных обществ или других организаций:

акционерами этих акционерных обществ или участниками других организаций в результате переоценки основных фондов (средств) в виде дополнительно полученных ими акций (долей, паев), распределенных между акционерами или участниками организации пропорционально их доле и видам акций, либо в виде разницы между новой и первоначальной номинальной стоимостью акций или их имущественной доли в уставном капитале;

акционерами этих акционерных обществ или участниками других организаций при реорганизации, предусматривающей распределение акций (долей, паев) создаваемых организаций среди акционеров (участников, пайщиков) реорганизуемых организаций и (или) конвертацию (обмен) акций (долей, паев) реорганизуемой организации в акции (доли, паи) создаваемой организации либо организации, к которой осуществляется присоединение, в виде дополнительно и (или) взамен полученных акций (долей, паев);

(п. 19 в ред. Федерального закона от 30.12.2004 N 212-ФЗ)

20) призы в денежной и (или) натуральной формах, полученные спортсменами, в том числе спортсменами-инвалидами, за призовые места на следующих спортивных соревнованиях:

(в ред. Федерального закона от 30.06.2004 N 62-ФЗ)

Олимпийских, Паралимпийских и Сурдоолимпийских играх, Всемирных шахматных олимпиадах, чемпионатах и кубках мира и Европы от официальных организаторов или на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления за счет средств соответствующих бюджетов;

(в ред. Федерального закона от 30.06.2004 N 62-ФЗ)

чемпионатах, первенствах и кубках Российской Федерации от официальных организаторов;

21) суммы, выплачиваемые организациями и (или) физическими лицами детям-сиротам в возрасте до 24 лет на обучение в образовательных учреждениях, имеющих соответствующие лицензии, либо за их обучение указанным учреждениям;

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

22) суммы оплаты за инвалидов организациями или индивидуальными предпринимателями технических средств профилактики инвалидности и реабилитацию инвалидов, а также оплата приобретения и содержания собак-проводников для инвалидов;

23) вознаграждения, выплачиваемые за передачу в государственную собственность кладов;

24) доходы, получаемые индивидуальными предпринимателями от осуществления ими тех видов деятельности, по которым они являются плательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, а также при налогообложении которых применяется упрощенная система налогообложения и система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);

(в ред. Федерального закона от 24.07.2002 N 104-ФЗ)

25) суммы процентов по государственным казначейским обязательствам, облигациям и другим государственным ценным бумагам бывшего СССР, Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, а также по облигациям и ценным бумагам, выпущенным по решению представительных органов местного самоуправления;

26) доходы, получаемые детьми-сиротами и детьми, являющимися членами семей, доходы которых на одного члена не превышают прожиточного минимума, от благотворительных фондов, зарегистрированных в установленном порядке, и религиозных организаций;

27) доходы в виде процентов, получаемые налогоплательщиками по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации, если:

проценты по рублевым вкладам выплачиваются в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, в течение периода, за который начислены указанные проценты;

установленная ставка не превышает 9 процентов годовых по вкладам в иностранной валюте;

(п. 27 в ред. Федерального закона от 22.05.2003 N 55-ФЗ)

28) доходы, не превышающие 4000 рублей, полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период:

(в ред. Федерального закона от 30.06.2005 N 71-ФЗ)

стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей;

(в ред. Федерального закона от 01.07.2005 N 78-ФЗ)

стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных налогоплательщиками на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления;

суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;

возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом. Освобождение от налогообложения предоставляется при представлении документов, подтверждающих фактические расходы на приобретение этих медикаментов;

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг);

суммы материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов;

(абзац введен Федеральным законом от 20.08.2004 N 103-ФЗ)

29) доходы солдат, матросов, сержантов и старшин, проходящих военную службу по призыву, а также лиц, призванных на военные сборы, в виде денежного довольствия, суточных и других сумм, получаемых по месту службы, либо по месту прохождения военных сборов;

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

Положения пункта 30 статьи 217 (в редакции Федерального закона от 21.07.2005 N 93-ФЗ) распространяются на правоотношения, возникшие в связи с проведением выборов и референдумов, назначенных после дня вступления в силу Федерального закона от 21.07.2005 N 93-ФЗ. Положения пункта 30 статьи 217 (в редакции Федерального закона от 21.07.2005 N 93-ФЗ) не распространяются на правоотношения, возникающие в связи с проведением выборов депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации четвертого созыва. Соответствующие правоотношения, возникающие в связи с проведением выборов депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации четвертого созыва, регулируются нормами Налогового кодекса Российской Федерации в редакции, действовавшей до дня вступления в силу изменений, внесенных Федеральным законом от 21.07.2005 N 93-ФЗ, т.е. до 1 января 2006 года.

30) суммы, выплачиваемые физическим лицам избирательными комиссиями, комиссиями референдума, а также из средств избирательных фондов кандидатов на должность Президента Российской Федерации, кандидатов в депутаты законодательного (представительного) органа государственной власти субъекта Российской Федерации, кандидатов на должность в ином государственном органе субъекта Российской Федерации, предусмотренном конституцией, уставом субъекта

Российской Федерации и избираемом непосредственно гражданами, кандидатов в депутаты представительного органа муниципального образования, кандидатов на должность главы муниципального образования, на иную должность, предусмотренную уставом муниципального образования и замещаемую посредством прямых выборов, избирательных фондов избирательных объединений, избирательных фондов региональных отделений политических партий, не являющихся избирательными объединениями, из средств фондов референдума инициативной группы по проведению референдума Российской Федерации, референдума субъекта Российской Федерации, местного референдума, инициативной агитационной группы референдума Российской Федерации, иных групп участников референдума субъекта Российской Федерации, местного референдума за выполнение этими лицами работ, непосредственно связанных с проведением избирательных кампаний, кампаний референдума;

(п. 30 в ред. Федерального закона от 21.07.2005 N 93-ФЗ)

31) выплаты, производимые профсоюзными комитетами (в том числе материальная помощь) членам профсоюзов за счет членских взносов, за исключением вознаграждений и иных выплат за выполнение трудовых обязанностей, а также выплаты, производимые молодежными и детскими организациями своим членам за счет членских взносов на покрытие расходов, связанных с проведением культурно-массовых, физкультурных и спортивных мероприятий;

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

32) выигрыши по облигациям государственных займов Российской Федерации и суммы, получаемые в погашение указанных облигаций;

(п. 32 введен Федеральным законом от 30.05.2001 N 71-ФЗ)

33) помощь (в денежной и натуральной формах), а также подарки, которые получены ветеранами Великой Отечественной войны, инвалидами Великой Отечественной войны, вдовами военнослужащих, погибших в период войны с Финляндией, Великой Отечественной войны, войны с Японией, вдовами умерших инвалидов Великой Отечественной войны и бывшими узниками нацистских концлагерей, тюрем и гетто, а также бывшими несовершеннолетними узниками концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны, в части, не превышающей 10 000 рублей за налоговый период;

(п. 33 введен Федеральным законом от 30.06.2005 N 71-ФЗ)

34) средства материнского (семейного) капитала, направляемые для обеспечения реализации дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей.

(п. 34 введен Федеральным законом от 05.12.2006 N 208-ФЗ)

Статья 218. Стандартные налоговые вычеты

1. При определении размера налоговой базы в соответствии с пунктом 2 статьи 210 настоящего Кодекса налогоплательщик имеет право на получение следующих стандартных налоговых вычетов:

КонсультантПлюс: примечание.

В официальном тексте документа, видимо, допущена опечатка: имеется в виду пункт 3 статьи 210, а не пункт 2 статьи 210.

1) в размере 3000 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков:

лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС либо с работами по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС;

лиц, получивших инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС из числа лиц, принимавших участие в ликвидации последствий катастрофы в пределах зоны отчуждения Чернобыльской АЭС или занятых в эксплуатации или на других работах на Чернобыльской АЭС (в том числе временно направленных или командированных), военнослужащих и военнообязанных, призванных на специальные сборы и привлеченных к выполнению работ, связанных с ликвидацией последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, независимо от места дислокации указанных лиц и выполняемых ими работ, а также лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, Государственной противопожарной службы, проходивших (проходящих) службу в зоне отчуждения, лиц, эвакуированных из зоны отчуждения Чернобыльской АЭС и переселенных из зоны отселения либо выехавших в добровольном порядке из указанных зон, лиц, отдавших костный мозг для спасения жизни людей, пострадавших вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, независимо от времени, прошедшего со дня проведения операции по трансплантации костного мозга и времени развития у этих лиц в этой связи инвалидности;

(в ред. Федерального закона от 25.07.2002 N 116-ФЗ)

лиц, принимавших в 1986 - 1987 годах участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения Чернобыльской АЭС или занятых в этот период на работах, связанных с эвакуацией населения, материальных ценностей, сельскохозяйственных животных, и в эксплуатации или на других работах на Чернобыльской АЭС (в том числе временно направленных или командированных);

военнослужащих, граждан, уволенных с военной службы, а также военнообязанных, призванных на специальные сборы и привлеченных в этот период для выполнения работ, связанных с ликвидацией последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, включая взлетно-подъемный, инженерно-технический составы гражданской авиации, независимо от места дислокации и выполняемых ими работ;

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, Государственной противопожарной службы, в том числе граждан, уволенных с военной службы, проходивших в 1986 - 1987 годах службу в зоне отчуждения Чернобыльской АЭС;

(в ред. Федеральных законов от 29.12.2000 N 166-ФЗ, от 25.07.2002 N 116-ФЗ)

военнослужащих, граждан, уволенных с военной службы, а также военнообязанных, призванных на военные сборы и принимавших участие в 1988 - 1990 годах в работах по объекту "Укрытие";

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

ставших инвалидами, получившими или перенесшими лучевую болезнь и другие заболевания вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча, из числа лиц, принимавших (в том числе временно направленных или командированных) в 1957 - 1958 годах непосредственное участие в работах по ликвидации последствий аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк", а также занятых на работах по проведению защитных мероприятий и реабилитации радиоактивно загрязненных территорий вдоль реки Теча в 1949 - 1956 годах, лиц, принимавших (в том числе временно направленных или командированных) в 1959 - 1961 годах непосредственное участие в работах по ликвидации последствий аварии на производственном объединении "Маяк" в 1957 году, лиц, эвакуированных (переселенных), а также выехавших добровольно из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча, включая детей, в том числе детей, которые в момент эвакуации (переселения) находились в состоянии внутриутробного развития, а также военнослужащих, вольнонаемный состав войсковых частей и специального контингента, которые были эвакуированы в 1957 году из зоны радиоактивного загрязнения (при этом к выехавшим добровольно гражданам относятся лица, выехавшие в период с 29 сентября 1957 года по 31 декабря 1958 года из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк", а также лица, выехавшие в период с 1949 по 1956 год включительно из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие сбросов радиоактивных отходов в реку Теча), лиц, проживающих в населенных пунктах, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча, где среднегодовая эффективная эквивалентная доза облучения составляла на 20 мая 1993 года свыше 1 мЗв (дополнительно по сравнению с уровнем естественного радиационного фона для данной местности), лиц, выехавших добровольно на новое место жительства из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча, где среднегодовая эффективная эквивалентная доза облучения составляла на 20 мая 1993 года свыше 1 мЗв (дополнительно по сравнению с уровнем естественного радиационного фона для данной местности);

лиц, непосредственно участвовавших в испытаниях ядерного оружия в атмосфере и боевых радиоактивных веществ, учениях с применением такого оружия до 31 января 1963 года;

лиц, непосредственно участвовавших в подземных испытаниях ядерного оружия в условиях нештатных радиационных ситуаций и действия других поражающих факторов ядерного оружия;

лиц, непосредственно участвовавших в ликвидации радиационных аварий, происшедших на ядерных установках надводных и подводных кораблей и на других военных объектах и зарегистрированных в установленном порядке федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области обороны;

(в ред. Федерального закона от 29.06.2004 N 58-ФЗ)

лиц, непосредственно участвовавших в работах (в том числе военнослужащих) по сборке ядерных зарядов до 31 декабря 1961 года;

лиц, непосредственно участвовавших в подземных испытаниях ядерного оружия, проведении и обеспечении работ по сбору и захоронению радиоактивных веществ;

инвалидов Великой Отечественной войны;

инвалидов из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, Российской Федерации или при исполнении иных обязанностей военной службы, либо полученных вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте, либо из числа бывших партизан, а также других категорий инвалидов, приравненных по пенсионному обеспечению к указанным категориям военнослужащих;

2) налоговый вычет в размере 500 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков:

Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней;

лиц вольнонаемного состава Советской Армии и Военно-Морского Флота СССР, органов внутренних дел СССР и государственной безопасности СССР, занимавших штатные должности в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии в период Великой Отечественной войны, либо лиц, находившихся в этот период в городах, участие в обороне которых засчитывается этим лицам в выслугу лет для назначения пенсии на льготных условиях, установленных для военнослужащих частей действующей армии;

участников Великой Отечественной войны, боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав армии, и бывших партизан;

(абзац введен Федеральным законом от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

лиц, находившихся в Ленинграде в период его блокады в годы Великой Отечественной войны с 8 сентября 1941 года по 27 января 1944 года независимо от срока пребывания;

бывших, в том числе несовершеннолетних, узников концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистской Германией и ее союзниками в период Второй мировой войны;

инвалидов с детства, а также инвалидов I и II групп;

лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационной нагрузкой, вызванные последствиями радиационных аварий на атомных объектах гражданского или военного назначения, а также в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

младший и средний медицинский персонал, врачей и других работников лечебных учреждений (за исключением лиц, чья профессиональная деятельность связана с работой с любыми видами источников ионизирующих излучений в условиях радиационной обстановки на их рабочем месте, соответствующей профилю проводимой работы), получивших сверхнормативные дозы радиационного облучения при оказании медицинской помощи и обслуживании в период с 26 апреля по 30 июня 1986 года, а также лиц, пострадавших в результате катастрофы на Чернобыльской АЭС и являющихся источником ионизирующих излучений;

лиц, отдавших костный мозг для спасения жизни людей;

рабочих и служащих, а также бывших военнослужащих и уволившихся со службы лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, Государственной противопожарной службы, сотрудников учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, получивших профессиональные заболевания, связанные с радиационным воздействием на работах в зоне отчуждения Чернобыльской АЭС;

(в ред. Федерального закона от 25.07.2002 N 116-ФЗ)

лиц, принимавших (в том числе временно направленных или командированных) в 1957 - 1958 годах непосредственное участие в работах по ликвидации последствий аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк", а также занятых на работах по проведению защитных мероприятий и реабилитации радиоактивно загрязненных территорий вдоль реки Теча в 1949 - 1956 годах;

лиц, эвакуированных (переселенных), а также выехавших добровольно из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча, включая детей, в том числе детей, которые в момент эвакуации (переселения) находились в состоянии внутриутробного развития, а также бывших военнослужащих, вольнонаемный состав войсковых частей и специального контингента, которые были эвакуированы в 1957 году из зоны радиоактивного загрязнения. При этом к выехавшим добровольно лицам относятся лица, выехавшие с 29 сентября 1957 года по 31 декабря 1958 года включительно из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк", а также выехавшие с 1949 по 1956 год включительно из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие сбросов радиоактивных отходов в реку Теча;

лиц, эвакуированных (в том числе выехавших добровольно) в 1986 году из зоны отчуждения Чернобыльской АЭС, подвергшейся радиоактивному загрязнению вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, или переселенных (переселяемых), в том числе выехавших добровольно, из зоны отселения в 1986 году и в последующие годы, включая детей, в том числе детей, которые в момент эвакуации находились в состоянии внутриутробного развития;

родителей и супругов военнослужащих, погибших вследствие ранения, контузии или увечья, полученных ими при защите СССР, Российской Федерации или при исполнении иных обязанностей военной службы, либо вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте, а также родителей и супругов государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей. Указанный вычет предоставляется супругам погибших военнослужащих и государственных служащих, если они не вступили в повторный брак;

граждан, уволенных с военной службы или призывавшихся на военные сборы, выполнявших интернациональный долг в Республике Афганистан и других странах, в которых велись боевые действия, а также граждан, принимавших участие в соответствии с решениями органов государственной власти Российской Федерации в боевых действиях на территории Российской Федерации;

(в ред. Федерального закона от 18.07.2006 N 119-ФЗ)

3) налоговый вычет в размере 400 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на те категории налогоплательщиков, которые не перечислены в подпунктах 1 - 2 пункта 1 настоящей статьи, и действует до месяца, в котором их доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса) налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 20 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 20 000 рублей, налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, не применяется;

(в ред. Федерального закона от 07.07.2003 N 105-ФЗ)

4) налоговый вычет в размере 600 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на:

каждого ребенка у налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок и которые являются родителями или супругами родителей;

каждого ребенка у налогоплательщиков, которые являются опекунами или попечителями, приемными родителями.

Указанный налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщиков, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса) налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 40 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 40 000 рублей, налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, не применяется.

Налоговый вычет, установленный настоящим подпунктом, производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет у родителей и (или) супругов родителей, опекунов или попечителей, приемных родителей.

Указанный налоговый вычет удваивается в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, а также в случае, если учащийся очной формы обучения, аспирант, ординатор, студент в возрасте до 24 лет является инвалидом I или II группы.

Вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям, приемным родителям налоговый вычет производится в двойном размере. Предоставление указанного налогового вычета вдовам (вдовцам), одиноким родителям прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления их в брак.

Указанный налоговый вычет предоставляется вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям, приемным родителям на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на данный налоговый вычет. При этом иностранным физическим лицам, у которых ребенок (дети) находится (находятся) за пределами Российской Федерации, такой вычет предоставляется на основании документов, заверенных компетентными органами государства, в котором проживает (проживают) ребенок (дети).

Под одинокими родителями для целей настоящей главы понимается один из родителей, не состоящий в зарегистрированном браке.

Уменьшение налоговой базы производится с месяца рождения ребенка (детей), или с месяца, в котором установлена опека (попечительство), или с месяца вступления в силу договора о передаче ребенка (детей) на воспитание в семью и сохраняется до конца того года, в котором ребенок (дети) достиг (достигли) возраста, указанного в абзацах пятом и шестом настоящего подпункта, или в случае истечения срока действия либо досрочного расторжения договора о передаче ребенка (детей) на воспитание в семью, или в случае смерти ребенка (детей). Налоговый вычет предоставляется за период обучения ребенка (детей) в образовательном учреждении и (или) учебном заведении, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в период обучения.

(пп. 4 в ред. Федерального закона от 29.12.2004 N 203-ФЗ)

2. Налогоплательщикам, имеющим в соответствии с подпунктами 1 - 3 пункта 1 настоящей статьи право более чем на один стандартный налоговый вычет, предоставляется максимальный из соответствующих вычетов.

Стандартный налоговый вычет, установленный подпунктом 4 пункта 1 настоящей статьи, предоставляется независимо от предоставления стандартного налогового вычета, установленного подпунктами 1 - 3 пункта 1 настоящей статьи.

3. Установленные настоящей статьей стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты.

(в ред. Федерального закона от 07.07.2003 N 105-ФЗ)

В случае начала работы налогоплательщика не с первого месяца налогового периода налоговые вычеты, предусмотренные подпунктами 3 и 4 пункта 1 настоящей статьи, предоставляются по этому месту работы с учетом дохода, полученного с начала налогового периода по другому месту работы, в котором налогоплательщику предоставлялись налоговые вычеты. Сумма полученного дохода подтверждается справкой о полученных налогоплательщиком доходах, выданной налоговым агентом в соответствии с пунктом 3 статьи 230 настоящего Кодекса.

(абзац введен Федеральным законом от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

4. В случае, если в течение налогового периода стандартные налоговые вычеты налогоплательщику не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, чем предусмотрено настоящей статьей, то по окончании налогового периода на основании заявления налогоплательщика, прилагаемого к налоговой декларации, и документов, подтверждающих право на такие вычеты, налоговым органом производится перерасчет налоговой базы с учетом предоставления стандартных налоговых вычетов в размерах, предусмотренных настоящей статьей.

Статья 219. Социальные налоговые вычеты

1. При определении размера налоговой базы в соответствии с пунктом 2 статьи 210 настоящего Кодекса налогоплательщик имеет право на получение следующих социальных налоговых вычетов:

КонсультантПлюс: примечание.

В официальном тексте документа, видимо, допущена опечатка: имеется в виду пункт 3 статьи 210, а не пункт 2 статьи 210.

1) в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком на благотворительные цели в виде денежной помощи организациям науки, культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения, частично или полностью финансируемым из средств соответствующих бюджетов, а также физкультурно-спортивным организациям, образовательным и дошкольным учреждениям на нужды физического воспитания граждан и содержание спортивных команд, а также в сумме пожертвований, перечисляемых (уплачиваемых) налогоплательщиком религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности, - в размере фактически произведенных расходов, но не более 25 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде;

(в ред. Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

2) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на обучение, но не более 50 000 рублей, а также в сумме, уплаченной налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет на дневной форме обучения в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).

(в ред. Федеральных законов от 06.05.2003 N 51-ФЗ, от 07.07.2003 N 110-ФЗ, от 27.07.2006 N 144-ФЗ)

Право на получение указанного социального налогового вычета распространяется на налогоплательщиков, осуществлявших обязанности опекуна или попечителя над гражданами, бывшими их подопечными, после прекращения опеки или попечительства в случаях оплаты налогоплательщиками обучения указанных граждан в возрасте до 24 лет на дневной форме обучения в образовательных учреждениях.

(абзац введен Федеральным законом от 06.05.2003 N 51-ФЗ)

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии или иного документа, который подтверждает статус учебного заведения, а также представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы за обучение.

Социальный налоговый вычет предоставляется за период обучения указанных лиц в учебном заведении, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в процессе обучения.

Социальный налоговый вычет не применяется в случае, если оплата расходов на обучение производится за счет средств материнского (семейного) капитала, направляемых для обеспечения реализации дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей;

(абзац введен Федеральным законом от 05.12.2006 N 208-ФЗ)

Положения подпункта 3 пункта 1 статьи 219 в их конституционно-правовом истолковании не могут служить основанием для отказа в предоставлении налогоплательщику социального налогового вычета в сумме, уплаченной им в налоговом периоде за услуги по лечению, предоставленные физическими лицами, имеющими лицензию на осуществление медицинской деятельности и занимающимися частной медицинской практикой (Определение Конституционного суда РФ от 14.12.2004 N 447-О).

3) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за услуги по лечению, предоставленные ему медицинскими учреждениями Российской Федерации, а также уплаченной налогоплательщиком за услуги по лечению супруга (супруги), своих родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет в медицинских учреждениях Российской Федерации (в соответствии с перечнем медицинских услуг, утверждаемым Правительством Российской Федерации), а также в размере стоимости медикаментов (в соответствии с перечнем лекарственных средств, утверждаемым Правительством Российской Федерации), назначенных им лечащим врачом, приобретаемых налогоплательщиками за счет собственных средств.

При применении социального налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, учитываются суммы страховых взносов, уплаченные налогоплательщиком в налоговом периоде по договорам добровольного личного страхования, заключенным им со страховыми организациями, имеющими лицензии на ведение соответствующего вида деятельности, предусматривающим оплату такими страховыми организациями исключительно услуг по лечению.

(абзац введен Федеральным законом от 27.07.2006 N 144-ФЗ)

Общая сумма социального налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, не может превышать 50 000 рублей.

(в ред. Федеральных законов от 07.07.2003 N 110-ФЗ, от 27.07.2006 N 144-ФЗ)

По дорогостоящим видам лечения в медицинских учреждениях Российской Федерации сумма налогового вычета принимается в размере фактически произведенных расходов. Перечень дорогостоящих видов лечения утверждается постановлением Правительства Российской Федерации.

Вычет сумм оплаты стоимости лечения и (или) уплаты страховых взносов предоставляется налогоплательщику, если лечение производится в медицинских учреждениях, имеющих соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, а также при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на лечение, приобретение медикаментов или на уплату страховых взносов.

(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 144-ФЗ)

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику, если оплата лечения и приобретенных медикаментов и (или) уплата страховых взносов не были произведены организацией за счет средств работодателей.

(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 144-ФЗ)

2. Социальные налоговые вычеты предоставляются на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган налогоплательщиком по окончании налогового периода.

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

Статья 220. Имущественные налоговые вычеты

1. При определении размера налоговой базы в соответствии с пунктом 2 статьи 210 настоящего Кодекса налогоплательщик имеет право на получение следующих имущественных налоговых вычетов:

1) в суммах, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих в целом 1 000 000 рублей, а также в суммах, полученных в налоговом периоде от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих 125 000 рублей. При продаже жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков и земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика три года и более, а также при продаже иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более, имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной налогоплательщиком при продаже указанного имущества.

(в ред. Федеральных законов от 20.08.2004 N 112-ФЗ, от 27.07.2006 N 144-ФЗ)

Вместо использования права на получение имущественного налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов, за исключением реализации налогоплательщиком принадлежащих ему ценных бумаг. При продаже доли (ее части) в уставном капитале организации налогоплательщик также вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов.

(в ред. Федерального закона от 20.08.2004 N 112-ФЗ)

Абзац утратил силу с 1 января 2007 года. - Федеральный закон от 06.06.2005 N 58-ФЗ.

Абзац исключен. - Федеральный закон от 30.05.2001 N 71-ФЗ.

При реализации имущества, находящегося в общей долевой либо общей совместной собственности, соответствующий размер имущественного налогового вычета, исчисленного в соответствии с настоящим подпунктом, распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле либо по договоренности между ними (в случае реализации имущества, находящегося в общей совместной собственности).

Положения настоящего подпункта не распространяются на доходы, получаемые индивидуальными предпринимателями от продажи имущества в связи с осуществлением ими предпринимательской деятельности.

При реализации акций (долей, паев), полученных налогоплательщиком при реорганизации организаций, срок их нахождения в собственности налогоплательщика исчисляется с даты приобретения в собственность акций (долей, паев) реорганизуемых организаций;

(абзац введен Федеральным законом от 06.06.2005 N 58-ФЗ)

2) в сумме, израсходованной налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, в размере фактически произведенных расходов, а также в сумме, направленной на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных и иных организаций Российской Федерации и фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них.

(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 144-ФЗ)

В фактические расходы на новое строительство либо приобретение жилого дома или доли (долей) в нем могут включаться:

расходы на разработку проектно-сметной документации;

расходы на приобретение строительных и отделочных материалов;

расходы на приобретение жилого дома, в том числе не оконченного строительством;

расходы, связанные с работами или услугами по строительству (достройке дома, не оконченного строительством) и отделке;

расходы на подключение к сетям электро-, водо-, газоснабжения и канализации или создание автономных источников электро-, водо-, газоснабжения и канализации.

В фактические расходы на приобретение квартиры, комнаты или доли (долей) в них могут включаться:

(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 144-ФЗ)

расходы на приобретение квартиры, комнаты, доли (долей) в них или прав на квартиру, комнату в строящемся доме;

(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 144-ФЗ)

расходы на приобретение отделочных материалов;

расходы на работы, связанные с отделкой квартиры, комнаты.

(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 144-ФЗ)

Принятие к вычету расходов на достройку и отделку приобретенного дома или отделку приобретенной квартиры, комнаты возможно в том случае, если в договоре, на основании которого осуществлено такое приобретение, указано приобретение незавершенным строительством жилого дома, квартиры, комнаты (прав на квартиру, комнату) без отделки или доли (долей) в них.

(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 144-ФЗ)

Общий размер имущественного налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, не может превышать 1 000 000 рублей без учета сумм, направленных на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных и иных организаций Российской Федерации и фактически израсходованным налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них.

(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 144-ФЗ)

Для подтверждения права на имущественный налоговый вычет налогоплательщик представляет:

при строительстве или приобретении жилого дома (в том числе не оконченного строительством) или доли (долей) в нем - документы, подтверждающие право собственности на жилой дом или долю (доли) в нем;

при приобретении квартиры, комнаты, доли (долей) в них или прав на квартиру, комнату в строящемся доме - договор о приобретении квартиры, комнаты, доли (долей) в них или прав на квартиру, комнату в строящемся доме, акт о передаче квартиры, комнаты, доли (долей) в них налогоплательщику или документы, подтверждающие право собственности на квартиру, комнату или долю (доли) в них.

(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 144-ФЗ)

Указанный имущественный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику на основании письменного заявления налогоплательщика, а также платежных документов, оформленных в установленном порядке и подтверждающих факт уплаты денежных средств налогоплательщиком по произведенным расходам (квитанции к приходным ордерам, бан-

ковские выписки о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и другие документы).

При приобретении имущества в общую долевую либо общую совместную собственность размер имущественного налогового вычета, исчисленного в соответствии с настоящим подпунктом, распределяется между совладельцами в соответствии с их долей (долями) собственности либо с их письменным заявлением (в случае приобретения жилого дома, квартиры, комнаты в общую совместную собственность).

(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 144-ФЗ)

Имущественный налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, не применяется в случаях, если оплата расходов на строительство или приобретение жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них для налогоплательщика производится за счет средств работодателей или иных лиц, средств материнского (семейного) капитала, направляемых для обеспечения реализации дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей, а также в случаях, если сделка купли-продажи жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них совершается между физическими лицами, являющимися взаимозависимыми в соответствии с пунктом 2 статьи 20 настоящего Кодекса.

(в ред. Федеральных законов от 27.07.2006 N 144-ФЗ, от 05.12.2006 N 208-ФЗ)

Повторное предоставление налогоплательщику имущественного налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, не допускается.

Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

(пп. 2 в ред. Федерального закона от 20.08.2004 N 112-ФЗ)

2. Имущественные налоговые вычеты (за исключением имущественных налоговых вычетов по операциям с ценными бумагами) предоставляются на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче им налоговой декларации в налоговые органы по окончании налогового периода, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

(в ред. Федеральных законов от 29.12.2000 N 166-ФЗ, от 30.05.2001 N 71-ФЗ, от 20.08.2004 N 112-ФЗ)

Имущественный налоговый вычет при определении налоговой базы по операциям с ценными бумагами предоставляется в порядке, установленном статьей 214.1 настоящего Кодекса.

(абзац введен Федеральным законом от 30.05.2001 N 71-ФЗ)

3. Имущественный налоговый вычет, предусмотренный подпунктом 2 пункта 1 настоящей статьи, может быть предоставлен налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю (далее в настоящем пункте - налоговый агент) при условии подтверждения права налогоплательщика на имущественный налоговый вычет налоговым органом по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета у одного налогового агента по своему выбору. Налоговый агент обязан предоставить имущественный налоговый вычет при получении от налогоплательщика подтверждения права на имущественный налоговый вычет, выданного налоговым органом.

Право на получение налогоплательщиком имущественного налогового вычета у налогового агента в соответствии с настоящим пунктом должно быть подтверждено налоговым органом в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика, документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета, которые указаны в подпункте 2 пункта 1 настоящей статьи.

В случае, если по итогам налогового периода сумма дохода налогоплательщика, полученного у налогового агента, оказалась меньше суммы имущественного налогового вычета, определенной в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 настоящей статьи, налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в порядке, который предусмотрен пунктом 2 настоящей статьи.

(п. 3 введен Федеральным законом от 20.08.2004 N 112-ФЗ)

Статья 221. Профессиональные налоговые вычеты

КонсультантПлюс: примечание.

В официальном тексте документа, видимо, допущена опечатка: в нижеследующем абзаце имеется в виду пункт 3 статьи 210, а не пункт 2 статьи 210.

При исчислении налоговой базы в соответствии с пунктом 2 статьи 210 настоящего Кодекса право на получение профессиональных налоговых вычетов имеют следующие категории налогоплательщиков:

1) налогоплательщики, указанные в пункте 1 статьи 227 настоящего Кодекса, - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов.

При этом состав указанных расходов, принимаемых к вычету, определяется налогоплательщиком самостоятельно в порядке, аналогичном порядку определения расходов для целей налогообложения, установленному главой "Налог на прибыль организаций". К указанным расходам налогоплательщика относится также государственная пошлина, которая уплачена в связи с его профессиональной деятельностью.

(в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 N 57-ФЗ, от 02.11.2004 N 127-ФЗ)

Суммы налога на имущество физических лиц, уплаченного налогоплательщиками, указанными в настоящем подпункте, принимаются к вычету в том случае, если это имущество, являющееся объектом налогообложения в соответствии со статьями главы "Налог на имущество физических лиц" (за исключением жилых домов, квартир, дач и гаражей), непосредственно используется для осуществления предпринимательской деятельности.

Если налогоплательщики не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуальных предпринимателей, профессиональный налоговый вычет производится в размере 20 процентов общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности. Настоящее положение не применяется в отношении физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей;

2) налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера, - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг);

3) налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов, в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

Если эти расходы не могут быть подтверждены документально, они принимаются к вычету в следующих размерах:

	Нормативы затрат (в процентах к сумме начисленного дохода)
Создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка	20
Создание художественно-графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна	30
Создание произведений скульптуры, монументально-декоративной живописи, декоративно-прикладного и оформительского искусства, станковой живописи, театрально и киностудийного искусства и графики, выполненных в различной технике	40
Создание аудиовизуальных произведений (видео-, теле- и кинофильмов)	30
Создание музыкальных произведений: музыкально-сценических произведений (опер, балетов, музыкальных комедий), симфонических, хоровых, камерных произведений, произведений для духового оркестра, оригинальной музыки для кино-, теле- и видеофильмов и театральных постановок	40
других музыкальных произведений, в том числе подготовленных к опубликованию	25
Исполнение произведений литературы и искусства	20
Создание научных трудов и разработок	20
Открытия, изобретения и создание промышленных образцов (к сумме дохода, полученного за первые два года использования)	30

В целях настоящей статьи к расходам налогоплательщика относятся также суммы налогов, предусмотренных действующим законодательством о налогах и сборах для видов деятельности, указанных в настоящей статье (за исключением налога на доходы физических лиц), начисленные либо уплаченные им за налоговый период.

(абзац введен Федеральным законом от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

При определении налоговой базы расходы, подтвержденные документально, не могут учитываться одновременно с расходами в пределах установленного норматива.

Налогоплательщики, указанные в настоящей статье, реализуют право на получение профессиональных налоговых вычетов путем подачи письменного заявления налоговому агенту.

(абзац введен Федеральным законом от 29.12.2000 N 166-ФЗ, в ред. Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

При отсутствии налогового агента налогоплательщики, указанные в настоящей статье, реализуют право на получение профессиональных налоговых вычетов путем подачи письменного заявления в налоговый орган одновременно с подачей налоговой декларации по окончании налогового периода.

(абзац введен Федеральным законом от 29.12.2000 N 166-ФЗ, в ред. Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

Абзац исключен. - Федеральный закон от 29.05.2002 N 57-ФЗ.

К указанным расходам налогоплательщика относится также государственная пошлина, которая уплачена в связи с его профессиональной деятельностью.

(абзац введен Федеральным законом от 02.11.2004 N 127-ФЗ)

Статья 222. Полномочия законодательных (представительных) органов субъектов Российской Федерации по установлению социальных и имущественных вычетов

В пределах размеров социальных налоговых вычетов, установленных статьей 219 настоящего Кодекса, и имущественных налоговых вычетов, установленных статьей 220 настоящего Кодекса, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации могут устанавливать иные размеры вычетов с учетом своих региональных особенностей.

Статья 223. Дата фактического получения дохода

1. В целях настоящей главы, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи, дата фактического получения дохода определяется как день:

- 1) выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме;
- 2) передачи доходов в натуральной форме - при получении доходов в натуральной форме;
- 3) уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным (кредитным) средствам, приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг - при получении доходов в виде материальной выгоды.
(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)
2. При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).
(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

Статья 224. Налоговые ставки

1. Налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов, если иное не предусмотрено настоящей статьей.
2. Налоговая ставка устанавливается в размере 35 процентов в отношении следующих доходов:
абзац исключен. - Федеральный закон от 29.05.2002 N 57-ФЗ;
стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения размеров, указанных в пункте 28 статьи 217 настоящего Кодекса;
страховых выплат по договорам добровольного страхования в части превышения размеров, указанных в пункте 2 статьи 213 настоящего Кодекса;
процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, в течение периода, за который начислены проценты, по рублевым вкладам (за исключением срочных пенсионных вкладов, внесенных на срок не менее шести месяцев) и 9 процентов годовых по вкладам в иностранной валюте;
(в ред. Федерального закона от 22.05.2003 N 55-ФЗ)

О применении абзаца шестого пункта 2 статьи 224 см. определение Конституционного Суда РФ от 05.07.2002 N 203-О.

суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в пункте 2 статьи 212 настоящего Кодекса, за исключением доходов в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование налогоплательщиками целевыми займами (кредитами), полученными от кредитных и иных организаций Российской Федерации и фактически израсходованными ими на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них, на основании документов, подтверждающих целевое использование таких средств.

(в ред. Федерального закона от 20.08.2004 N 112-ФЗ)

3. Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

(п. 3 в ред. Федерального закона от 06.08.2001 N 110-ФЗ)

4. Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов.

(п. 4 введен Федеральным законом от 06.08.2001 N 110-ФЗ, в ред. Федерального закона от 29.07.2004 N 95-ФЗ)

5. Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

(п. 5 введен Федеральным законом от 20.08.2004 N 112-ФЗ)

Статья 225. Порядок исчисления налога

1. Сумма налога при определении налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 210 настоящего Кодекса исчисляется как соответствующая налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса, процентная доля налоговой базы.

Сумма налога при определении налоговой базы в соответствии с пунктом 4 статьи 210 настоящего Кодекса исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

2. Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи.

3. Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

4. Сумма налога определяется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

Статья 226. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами

1. Российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также постоянные представительства иностранных организаций в Российской Федерации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в пункте 2 настоящей статьи, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 224 настоящего Кодекса с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей. Налог с доходов адвокатов исчисляется, удерживается и уплачивается коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями.

(в ред. Федеральных законов от 29.12.2000 N 166-ФЗ, от 31.12.2002 N 187-ФЗ, от 27.07.2006 N 137-ФЗ)

Указанные в абзаце первом настоящего пункта лица именуются в настоящей главе налоговыми агентами.

(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ)

2. Исчисление сумм и уплата налога в соответствии с настоящей статьей производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 214.1, 227 и 228 настоящего Кодекса с зачетом ранее удержанных сумм налога.

(в ред. Федерального закона от 30.05.2001 N 71-ФЗ)

3. Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

Сумма налога применительно к доходам, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, исчисляется налоговым агентом отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику.

Исчисление суммы налога производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

4. Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплаты.

5. При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в течение одного месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме задолженности налогоплательщика. Невозможностью удержать налог, в частности, признаются случаи, когда заведомо известно, что период, в течение которого может быть удержана сумма начисленного налога, превысит 12 месяцев.

6. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

В иных случаях налоговые агенты перечисляют суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода, - для доходов, выплачиваемых в денежной форме, а также дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы налога, - для доходов, полученных налогоплательщиком в натуральной форме либо в виде материальной выгоды.

7. Совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается по месту учета налогового агента в налоговом органе.

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

Налоговые агенты - российские организации, указанные в пункте 1 настоящей статьи, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений.

8. Удержанная налоговым агентом из доходов физических лиц, в отношении которых он признается источником дохода, совокупная сумма налога, превышающая 100 рублей, перечисляется в бюджет в установленном настоящей статьей

порядке. Если совокупная сумма удержанного налога, подлежащая уплате в бюджет, составляет менее 100 рублей, она добавляется к сумме налога, подлежащей перечислению в бюджет в следующем месяце, но не позднее декабря текущего года.

9. Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается. При заключении договоров и иных сделок запрещается включение в них налоговых оговорок, в соответствии с которыми выплачивающие доход налоговые агенты принимают на себя обязательства нести расходы, связанные с уплатой налога за физических лиц.

Статья 227. Особенности исчисления сумм налога отдельными категориями физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога, порядок и сроки уплаты авансовых платежей указанными лицами

(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ)

1. Исчисление и уплату налога в соответствии с настоящей статьей производят следующие налогоплательщики:

1) физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - по суммам доходов, полученных от осуществления такой деятельности;

2) нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой, - по суммам доходов, полученных от такой деятельности.

(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ)

2. Налогоплательщики, указанные в пункте 1 настоящей статьи, самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в соответствующий бюджет, в порядке, установленном статьей 225 настоящего Кодекса.

3. Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисляется налогоплательщиком с учетом сумм налога, удержанных налоговыми агентами при выплате налогоплательщику дохода, а также сумм авансовых платежей по налогу, фактически уплаченных в соответствующий бюджет.

4. Убытки прошлых лет, понесенные физическим лицом, не уменьшают налоговую базу.

5. Налогоплательщики, указанные в пункте 1 настоящей статьи, обязаны представить в налоговый орган по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в сроки, установленные статьей 229 настоящего Кодекса.

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

6. Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисленная в соответствии с налоговой декларацией с учетом положений настоящей статьи, уплачивается по месту учета налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

7. В случае появления в течение года у налогоплательщиков, указанных в пункте 1 настоящей статьи, доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности или от занятия частной практикой, налогоплательщики обязаны представить налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода от указанной деятельности в текущем налоговом периоде в налоговый орган в пятидневный срок по истечении месяца со дня появления таких доходов. При этом сумма предполагаемого дохода определяется налогоплательщиком.

8. Исчисление суммы авансовых платежей производится налоговым органом. Расчет сумм авансовых платежей на текущий налоговый период производится налоговым органом на основании суммы предполагаемого дохода, указанного в налоговой декларации, или суммы фактически полученного дохода от указанных в пункте 1 настоящей статьи видов деятельности за предыдущий налоговый период с учетом налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 и 221 настоящего Кодекса.

9. Авансовые платежи уплачиваются налогоплательщиком на основании налоговых уведомлений:

1) за январь - июнь - не позднее 15 июля текущего года в размере половины годовой суммы авансовых платежей;

2) за июль - сентябрь - не позднее 15 октября текущего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей;

3) за октябрь - декабрь - не позднее 15 января следующего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей.

10. В случае значительного (более чем на 50 процентов) увеличения или уменьшения в налоговом периоде дохода налогоплательщик обязан представить новую налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления деятельности, указанной в пункте 1 настоящей статьи, на текущий год. В этом случае налоговый орган производит перерасчет сумм авансовых платежей на текущий год по наступившим срокам уплаты.

Перерасчет сумм авансовых платежей производится налоговым органом не позднее пяти дней с момента получения новой налоговой декларации.

Статья 228. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов. Порядок уплаты налога

1. Исчисление и уплату налога в соответствии с настоящей статьей производят следующие категории налогоплательщиков:

1) физические лица - исходя из сумм вознаграждений, полученных от физических лиц, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества;

(в ред. Федерального закона от 29.11.2001 N 158-ФЗ)

2) физические лица - исходя из сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности;

(пп. 2 введен Федеральным законом от 29.11.2001 N 158-ФЗ)

3) физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации, получающие доходы от источников, находящихся за пределами Российской Федерации, - исходя из сумм таких доходов;

4) физические лица, получающие другие доходы, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами, - исходя из сумм таких доходов;

5) физические лица, получающие выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов), - исходя из сумм таких выигрышей.

(пп. 5 введен Федеральным законом от 30.05.2001 N 71-ФЗ, в ред. Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

2. Налогоплательщики, указанные в пункте 1 настоящей статьи, самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в соответствующий бюджет, в порядке, установленном статьей 225 настоящего Кодекса.

Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисляется налогоплательщиком с учетом сумм налога, удержанных налоговыми агентами при выплате налогоплательщику дохода. При этом убытки прошлых лет, понесенные физическим лицом, не уменьшают налоговую базу.

3. Налогоплательщики, указанные в пункте 1 настоящей статьи, обязаны представить в налоговый орган по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию.

Абзац исключен. - Федеральный закон от 29.12.2000 N 166-ФЗ.

4. Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисленная исходя из налоговой декларации с учетом положений настоящей статьи, уплачивается по месту жительства налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5. Налогоплательщики, получившие доходы, при выплате которых налоговыми агентами не была удержана сумма налога, уплачивают налог равными долями в два платежа: первый - не позднее 30 календарных дней с даты вручения налоговым органом налогового уведомления об уплате налога, второй - не позднее 30 календарных дней после первого срока уплаты.

(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ)

Статья 229. Налоговая декларация

1. Налоговая декларация представляется налогоплательщиками, указанными в статьях 227 и 228 настоящего Кодекса.

Налоговая декларация представляется не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2. Лица, на которых не возложена обязанность представлять налоговую декларацию, вправе представить такую декларацию в налоговый орган по месту жительства.

3. В случае прекращения деятельности, указанной в статье 227 настоящего Кодекса, и (или) прекращения выплат, указанных в статье 228 настоящего Кодекса, до конца налогового периода налогоплательщики обязаны в пятидневный срок со дня прекращения такой деятельности или таких выплат представить налоговую декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде.

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

При прекращении в течение календарного года иностранным физическим лицом деятельности, доходы от которой подлежат налогообложению в соответствии со статьями 227 и 228 настоящего Кодекса, и выезде его за пределы территории Российской Федерации налоговая декларация о доходах, фактически полученных за период его пребывания в текущем налоговом периоде на территории Российской Федерации, должна быть представлена им не позднее чем за один месяц до выезда за пределы территории Российской Федерации.

Уплата налога, доначисленного по налоговым декларациям, порядок представления которых определен настоящим пунктом, производится не позднее чем через 15 календарных дней с момента подачи такой декларации.

(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ)

4. В налоговых декларациях физические лица указывают все полученные ими в налоговом периоде доходы, за исключением доходов, указанных в пункте 8.1 статьи 217 настоящего Кодекса, источники их выплаты, налоговые вычеты, суммы налога, удержанные налоговыми агентами, суммы фактически уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей, суммы налога, подлежащие уплате (доплате) или возврату по итогам налогового периода.

(в ред. Федеральных законов от 29.12.2000 N 166-ФЗ, от 27.07.2006 N 153-ФЗ)

Статья 230. Обеспечение соблюдения положений настоящей главы

1. Налоговые агенты ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, по форме, которая установлена Министерством финансов Российской Федерации.

(в ред. Федерального закона от 29.06.2004 N 58-ФЗ)

2. Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

(в ред. Федеральных законов от 29.06.2004 N 58-ФЗ, от 29.07.2004 N 95-ФЗ)

Указанные сведения представляются на магнитных носителях или с использованием средств телекоммуникаций в порядке, определяемом Министерством финансов Российской Федерации.

(в ред. Федерального закона от 29.06.2004 N 58-ФЗ)

Налоговые органы направляют эти сведения налоговым органам по месту жительства физических лиц.

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

При этом не представляются сведения о выплаченных доходах индивидуальным предпринимателям за приобретенные у них товары, продукцию или выполненные работы (оказанные услуги) в том случае, если эти индивидуальные предприниматели предъявили налоговому агенту документы, подтверждающие их государственную регистрацию в качестве предпринимателей без образования юридического лица и постановку на учет в налоговых органах. При численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 10 человек налоговые агенты могут представлять такие сведения на бумажных носителях.

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

Налоговые органы в исключительных случаях с учетом специфики деятельности либо особенностей места нахождения организаций могут предоставлять отдельным организациям право представлять сведения о доходах физических лиц на бумажных носителях.

3. Налоговые агенты выдают физическим лицам по их заявлениям справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

(в ред. Федеральных законов от 29.06.2004 N 58-ФЗ, от 29.07.2004 N 95-ФЗ)

Статья 231. Порядок взыскания и возврата налога

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

1. Излишне удержанные налоговым агентом из дохода налогоплательщика суммы налога подлежат возврату налоговым агентом по представлению налогоплательщиком соответствующего заявления.

2. Суммы налога, не удержанные с физических лиц или удержанные налоговыми агентами не полностью, взыскиваются ими с физических лиц до полного погашения этими лицами задолженности по налогу в порядке, предусмотренном статьей 45 настоящего Кодекса.

3. Суммы налога, не взысканные в результате уклонения налогоплательщика от налогообложения, взыскиваются за все время уклонения от уплаты налога.

Статья 232. Устранение двойного налогообложения

1. Фактически уплаченные налогоплательщиком, являющимся налоговым резидентом Российской Федерации, за пределами Российской Федерации в соответствии с законодательством других государств суммы налога с доходов, полученных за пределами Российской Федерации, не засчитываются при уплате налога в Российской Федерации, если иное не предусмотрено соответствующим договором (соглашением) об избежании двойного налогообложения.

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

2. Для освобождения от уплаты налога, проведения зачета, получения налоговых вычетов или иных налоговых привилегий налогоплательщик должен представить в налоговые органы официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым Российская Федерация заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, а также документ о полученном доходе и об уплате им налога за пределами Российской Федерации, подтвержденный налоговым органом соответствующего иностранного государства. Подтверждение может быть представлено как до уплаты налога или авансовых платежей по налогу, так и в течение одного года после окончания того налогового периода, по результатам которого налогоплательщик претендует на получение освобождения от уплаты налога, проведения зачета, налоговых вычетов или привилегий.

(в ред. Федеральных законов от 29.12.2000 N 166-ФЗ, от 29.06.2004 N 58-ФЗ)

Статья 233. Заключительные положения

Налоговые льготы, предоставленные законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации в части сумм налога, зачисляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации в их бюджеты, до дня вступления в силу настоящего Кодекса, действуют в течение того срока, на который эти налоговые льготы были предоставлены. Если при установлении налоговых льгот не был определен период времени, в течение которого эти налоговые льготы могут использоваться, то указанные налоговые льготы прекращают свое действие решением законодательных (представительных) органов Российской Федерации.

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

Приложение 2. Порядок заполнения налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц за 2010 год (в редакции на 01.01.2010)

Согласно приказу МНС России
от 31.10.2003 N БГ-3-04/583
(в редакции на 01.01.2010г.)

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ КАРТОЧКИ ПО УЧЕТУ ДОХОДОВ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА 2003 ГОД

Форма N 1-НДФЛ Налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц (далее - Налоговая карточка) издана во исполнение пункта 1 статьи 230 части второй НК РФ (далее - Кодекс) и является первичным документом налогового учета.

Налоговая карточка предназначена для учета налоговыми агентами персонально по каждому налогоплательщику - физическому лицу:

- доходов налогоплательщика, полученных им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходов в виде материальной выгоды, подлежащих включению в налоговую базу для исчисления сумм налога на доходы физических лиц;
- налоговой базы отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки;
- суммы налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу;
- сумм исчисленного и удержанного налога по каждому виду налоговой базы и общей суммы налога, исчисленной и удержанной за текущий налоговый период;
- сумм доходов, полученных налогоплательщиком от реализации имущества, принадлежащего ему на праве собственности, независимо от вида имущества и суммы полученного дохода;
- результатов перерасчета налоговой базы и суммы налога за прошлые налоговые периоды, произведенного в отчетном налоговом периоде.

Налоговая карточка ведется по каждому физическому лицу, получившему доход у данного источника выплаты, в том числе и по индивидуальным предпринимателям (включая частных нотариусов, частных охранников, частных детективов), - по выплатам за приобретенные у них товары, продукцию или выполненные ими работы.

В Налоговой карточке налоговым агентом отражаются все доходы, полученные налогоплательщиком в налоговом периоде и подлежащие учету при определении налоговой базы, включая доходы, в отношении которых предусмотрены налоговые вычеты. Доходы, определяемые в соответствии с положениями главы 23 Кодекса как доходы, не подлежащие налогообложению, независимо от суммы таких доходов, в Налоговой карточке не отражаются.

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, то такие удержания при заполнении Налоговой карточки не учитываются.

В Налоговой карточке все суммовые показатели отражаются в рублях и копейках через десятичную точку, за исключением сумм налога на доходы. Суммы налога исчисляются и отражаются в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

Доходы (расходы, принимаемые к вычету налоговыми агентами) налогоплательщика, выраженные (номинарированные) в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка РФ (далее - Банк России), установленному на дату фактического получения доходов (на дату фактического осуществления расходов).

Исчисление налоговой базы и суммы налога производится без учета доходов, одновременно получаемых налогоплательщиком от других налоговых агентов.

Раздел 1. Сведения о налоговом агенте (источнике доходов)

В этом разделе Налоговой карточки отражается информация, касающаяся налогового агента - российской организации, индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного охранника, частного детектива, занимающегося частной практикой, постоянного представительства иностранной организации в РФ, коллегии адвокатов (ее учреждений), от которого или в результате отношений с которым налогоплательщик получил доходы.

При этом:

в пункте 1.1 в поле "ИНН/КПП, ИНН" указывается идентификационный номер налогового агента (организации, индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, постоянного представительства иностранной организации в РФ, коллегии адвокатов (ее учреждений)). ИНН организации указывается вместе с кодом причины постановки на учет, который записывается через разделитель;

в пункте 1.2 указывается код налогового органа, где налоговый агент состоит на налоговом учете;

КонсультантПлюс: примечание.

В официальном тексте документа, видимо, допущена опечатка: в нижеследующем абзаце имеется в виду пункт 1.4, а не 1.3.

в пункте 1.3 указывается код территории определенного муниципального образования, в бюджет которого осуществляется перечисление налога на доходы физических лиц. Показатели кода территорий можно получить из "Общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления" ОК 019-95;

КонсультантПлюс: примечание.

В официальном тексте документа, видимо, допущена опечатка: в нижеследующем абзаце имеется в виду пункт 1.3, а не 1.4.

в пункте 1.4 указывается наименование налогового агента - организации или фамилия, имя, отчество налогового агента - физического лица, которыми ведется Налоговая карточка.

Налоговый агент - организация указывает свое сокращенное наименование согласно его написанию в ЕГРН, начиная с содержательной части.

Налоговый агент - физическое лицо указывает свою фамилию, имя и отчество полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность.

Раздел 2. Сведения о налогоплательщике (получателе доходов)

В этом разделе отражается необходимая информация о физическом лице - налогоплательщике, получающем доходы от налогового агента:

в пункте 2.1 "ИНН" указывается идентификационный номер налогоплательщика - физического лица (если он имеется), который проставляется из документа, подтверждающего постановку данного физического лица на налоговый учет в налоговом органе РФ;

в пункте 2.2 указывается номер страхового свидетельства физического лица - налогоплательщика в Пенсионном фонде РФ (если он имеется);

в пункте 2.3 "Фамилия, имя, отчество" - указываются фамилия, имя и отчество налогоплательщика - получателя дохода, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность. Для иностранных физических лиц допускается при написании использование букв латинского алфавита;

в пункте 2.4 "Вид документа, удостоверяющего личность" указывается код документа, удостоверяющего личность налогоплательщика, который выбирается из справочника 1, приведенного в Приложении к формам N 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники", утвержденным Приказом МНС России от 01.11.2000 N БГ-3-08/379 "Об утверждении форм отчетности по налогу на доходы физических лиц" (зарегистрирован Министерством юстиции РФ 30.11.2000, регистрационный N 2479; Российская газета, N 7-8, 13.01.2001) (далее - справочники, приведенные в Приложении к формам N 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники");

в пункте 2.5 "Серия, номер документа" указываются реквизиты документа, удостоверяющего личность налогоплательщика, соответственно, серия и номер документа, знак "N" не проставляется. Если в документе отсутствует серия, то указывается только номер;

в пункте 2.6 "Дата рождения" указывается дата рождения (число, месяц, год);

в пункте 2.7 "Гражданство" указывается код страны постоянного проживания физического лица из Общероссийского Классификатора Стран Мира (ОКСМ);

в пункте 2.8 "Адрес постоянного места жительства" указывается полный адрес постоянного места жительства налогоплательщика в стране, налоговым резидентом которой он является, на основании документа, удостоверяющего его личность, либо иного документа, подтверждающего адрес его постоянного места жительства.

Написание адреса постоянного места жительства осуществляется в следующей последовательности: Код страны; Индекс; Код региона; Район; Город; Населенный пункт (село, поселок и т.п.); Улица (проспект, переулок и т.п.); дом, корпус, квартира.

"Код страны" - указывается код страны постоянного проживания налогоплательщика - нерезидента. Код проставляется из ОКСМ. При написании иностранного адреса поля "Индекс" и "Код региона" не заполняются, далее адрес записывается в произвольной форме (допускается использование букв латинского алфавита).

Написание российского адреса осуществляется по следующим правилам.

"Код региона" - указывается код субъекта РФ (республики, края, области, округа), на территории которого налогоплательщик проживает постоянно. Код региона выбирается из справочника 5 "Коды регионов РФ, включая город и космодром Байконур", приведенного в Приложении к формам N 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники". "Индекс" - индекс предприятия связи, находящегося по месту постоянного жительства налогоплательщика. При отражении элемента адреса "дом" могут использоваться как числовые, так и буквенные значения, а также знак "/" для обозначения углового дома. Например: 4А либо 4/2. Модификации типа "строение" заполняются в поле "корпус". Приведем следующие примеры заполнения элементов адреса постоянного жительства.

Пример 1. Адрес г. Москва, Ленинский проспект, д. 4а, корп. 1, кв. 10 отражается следующим образом:
индекс - 110515; код региона - 77; улица - ЛЕНИНСКИЙ ПР-КТ; дом - 4А; корпус - 1; квартира - 10.

Пример 2. Адрес Московская область, Нарофоминский район, г. Апрелевка, ул. Августинская, дом 14, стр. 1, кв. 50 отражается следующим образом:

индекс - 143360; код региона - 50; район - НАРОФОМИНСКИЙ Р-Н; город - АПРЕЛЕВКА Г; улица - АВГУСТИНСКАЯ УЛ; дом - 14; корпус - строение 1; квартира - 50;

Пример 3. Адрес г. Воронеж, п. Боровое, ул. Гагарина, дом 1 отражается следующим образом:

индекс - 394050; код региона - 36; город - ВОРОНЕЖ Г; населенный пункт - БОРОВОЕ П; дом - 1;

Пример 4. Адрес Ивановская область, Ивановский район, д. Андреево, д. 12 отражается следующим образом:

индекс - 155110; код региона - 37; район - ИВАНОВСКИЙ Р-Н; АНДРЕЕВО Д; дом - 12.

При заполнении адресной части используемые сокращения должны соответствовать условным сокращениям, приведенным в пункте 5.3 данного Порядка.

При заполнении элементов адреса следует иметь в виду, что для городов Москва и Санкт-Петербург, являющихся регионами РФ, заполняется элемент адреса "Код региона", а элементы адреса "Район" и "Город" не заполняются.

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

в пункте 2.9 "Статус" - проставляется цифра 1, если налогоплательщик является налоговым резидентом РФ, и цифра 2 - если налоговым резидентом не является;

в пункте 2.10 "Стандартные налоговые вычеты заявлены, не заявлены" - проставляется цифра 1, если вычеты заявлены, 2 - если заявление о предоставлении стандартных вычетов не представлено.

Раздел 3. Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица

Налоговым агентом в данном разделе производится расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица - резидента по всем налогооблагаемым доходам, начисленным (выплаченным) ему в отчетном налоговом периоде и облагаемым по ставке 13%, кроме доходов, выплаченных индивидуальным предпринимателям (в том числе частным нотариусам, частным охранникам, частным детективам) и не облагаемых налогом на доходы у источника выплаты.

По доходам, полученным физическим лицом, не являющимся налоговым резидентом, в разделе 3 учитываются любые фактически полученные доходы, включая доходы от реализации имущества, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, а также дивиденды (код дохода 1010), и облагаемые по ставке 30%.

В поле "На начало налогового периода (Долг по налогу за налогоплательщиком/Долг по налогу за налоговым агентом)" переносится суммарная по всем ставкам налога величина задолженности из итоговой строки раздела 6 Налоговой карточки за 2003 год. В этом же поле указывается сумма излишне удержанного (не удержанного) налога, относящаяся к прошлым налоговым периодам, обнаруженная в текущем отчетном периоде по результатам перерасчета за налоговые периоды, в которых обнаружена ошибка в исчислении налоговой базы. Сумма берется из итоговой строки раздела 8 Налоговой карточки.

Поле "Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы" предназначено для правильного применения стандартных вычетов в случае, если налогоплательщик работает в организации не с начала налогового периода. В поле указывается сумма доходов, облагаемых по ставке 13%, за минусом вычетов, за исключением стандартных, в соответствии со справкой о доходах за текущий отчетный период с предыдущего места работы, представленной физическим лицом.

В поле "Код дохода" налоговым агентом указываются коды доходов, присвоенные видам доходов согласно справочнику 2 "Виды доходов", приведенному в Приложении к формам N 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники". По итогам каждого месяца проставляются коды доходов, полученных налогоплательщиком, и их денежное выражение до уменьшения на сумму полагающихся налоговых вычетов.

Дата фактического получения дохода определяется как день:

- выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме;
- передачи доходов в натуральной форме - при получении доходов в натуральной форме;
- уплаты налогоплательщиком процентов по полученным кредитным средствам, приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг - при получении доходов в виде материальной выгоды.

При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

Сумма заработной платы за каждый отчетный месяц проставляется в поле, соответствующем месяцу, за который она начислена. Сумма аванса и сумма заработной платы в окончательный расчет, начисленные за отчетный месяц, проставляются в поле, соответствующем этому месяцу, одной суммой, включающей обе названные выплаты.

В том случае, когда помимо заработной платы выплачиваются иные виды доходов, то в этом разделе Налоговой карточки такие доходы отражаются в том же порядке, как и заработная плата.

В случае выплаты налогоплательщику сумм на оплату очередного отпуска, других аналогичных выплат за неотработанное время, исчисляемых в установленном порядке исходя из среднего заработка, суммы таких выплат указываются в поле (полях) того месяца налогового периода, за который они начислены.

В поле "Вычеты, за исключением стандартных" отражаются коды и суммы всех налоговых вычетов, предоставленных налогоплательщику налоговым агентом, за исключением стандартных.

КонсультантПлюс: примечание.

В соответствии с Федеральным законом от 30.06.2005 N 71-ФЗ сумма вычетов по каждому из оснований, предусмотренных пунктом 28 статьи 217 НК РФ, увеличена до 4000 рублей.

Следует отметить, что размер налогового вычета не может превышать 2 000 руб. за налоговый период по каждому из следующих видов доходов:

- стоимости подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей и не подлежащих обложению налогом на наследование или дарение в соответствии с действующим законодательством;
- стоимости призов в денежной и натуральной формах, полученных налогоплательщиками на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства РФ, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления;
- сумм материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;
- сумме возмещения (оплаты) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом.

В этом же поле указываются коды предоставляемых налоговыми агентами профессиональных налоговых вычетов, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 221 и статьей 214.1 Кодекса, с помесечным отражением сумм этих вычетов.

Вычеты предусмотрены в случае выплаты дохода от выполнения работ по договору гражданско-правового характера, а также в случае выплаты авторских вознаграждений или вознаграждений за создание, издание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждений авторам открытий, изобретений и промышленных образцов - в сумме фактически произведенных налогоплательщиком и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг). Если налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, издание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов, не могут документально подтвердить произведенные расходы, они принимаются к вычету в размерах, установленных пунктом 3 статьи 221 Кодекса.

В поле "Общая сумма доходов за минусом вычетов" в строке "За месяц" указывается денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, полученных за каждый месяц налогового периода, до предоставления стандартных налоговых вычетов, предусмотренных статьей 218 Кодекса. В строке "С начала года" указывается сумма налогооблагаемого дохода, исчисленная нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца.

КонсультантПлюс: примечание.

В соответствии с Федеральным законом от 30.06.2005 N 71-ФЗ сумма вычетов по каждому из оснований, предусмотренных пунктом 28 статьи 217 НК РФ, увеличена до 4000 рублей.

Если в Налоговой карточке производится расчет налоговой базы по доходам физического лица - нерезидента, общая сумма доходов, полученных за каждый месяц налогового периода, подлежит уменьшению на суммы налоговых вычетов в пределах до 2000 рублей по каждому из оснований, предусмотренных пунктом 28 статьи 217, а также статьей 214.1 Кодекса. Вычеты, указанные в пунктах 2 и 3 статьи 221 Кодекса, в таком случае не предоставляются. Исчисление общей суммы дохода нарастающим итогом с начала года также не производится.

В поле "Стандартные налоговые вычеты (статья 218 Кодекса)" в строках "За месяц (код)" указываются коды стандартных налоговых вычетов, предусмотренные в справочнике 3 "Налоговые вычеты", приведенном в Приложении к формам N 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники", с последующим ежемесячным указанием суммы предоставленных вычетов. В строке "Общая сумма с начала года" указывается общая сумма предоставленных вычетов нарастающим итогом с начала года.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются при определении размера налоговой базы по доходам, в отношении которых установлена налоговая ставка в размере 13%. В случае определения налоговой базы по доходам нерезидента стандартные налоговые вычеты не предоставляются.

Стандартные налоговые вычеты в размере 3000 рублей и 500 рублей за каждый месяц налогового периода предоставляются налогоплательщику налоговым агентом независимо от суммы их дохода, исчисленного нарастающим итогом с начала налогового периода, в отношении которого предусмотрена ставка налога 13%.

КонсультантПлюс: примечание.

В соответствии с изменениями, внесенными Федеральным законом от 22.07.2008 N 121-ФЗ в подпункт 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ, с 1 января 2009 года размер стандартного налогового вычета на ребенка составляет 1000 рублей. Указанный налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщиков, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода налоговым агентом, представляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 280 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 280 000 рублей, данный налоговый вычет не применяется.

Стандартные налоговые вычеты в размере 400 рублей на налогоплательщика, а также 300 (600) рублей на ребенка предоставляются за каждый месяц налогового периода и действуют до месяца, в котором доход налогоплательщика (за минусом вычетов, кроме стандартных) у данного источника выплаты, облагаемый налогом по ставке 13% и исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил 20 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 20 000 рублей, перечисленные стандартные вычеты не применяются.

Если у налогоплательщика в каком-то месяце налогового периода сумма стандартных вычетов, на которые он имеет право, превысит доход за этот же месяц, подлежащий обложению по ставке 13%, то применительно к этому месяцу на-

логовая база принимается равной нулю, а сумма превышения должна быть компенсирована в последующие месяцы налогового периода при условии, что доходы налогоплательщика это позволяют.

Положительная разница между суммой стандартных налоговых вычетов, на которые налогоплательщик имел право в налоговом периоде, и суммой доходов за этот же налоговый период, подлежащих налогообложению по ставке 13%, на следующий налоговый период не переносится.

Если право на тот или иной вычет возникает не с начала года (например, налогоплательщик работает на предприятии не с начала года или дата рождения ребенка позже января текущего года), стандартные вычеты предоставляются, начиная с месяца возникновения такого права.

В строке "Налоговая база (С начала года)" указывается сумма подлежащего налогообложению дохода, полученного налогоплательщиком, подсчитанная нарастающим итогом с начала года. Этот показатель ежемесячно исчисляется как разность показателей "Общая сумма доходов за минусом вычетов (С начала года)" и "Стандартные налоговые вычеты (Общая сумма с начала года)".

При исчислении налога нерезиденту в строке "Налоговая база (С начала года)" проставляется сумма дохода, указанная в строке "Общая сумма доходов за минусом вычетов (За месяц)", то есть не нарастающим итогом с начала года, а за каждый месяц налогового периода.

В строке "Налог исчисленный" указывается сумма налога, исчисленного исходя из показателей строки "Налоговая база (С начала года)". Для резидентов налог исчисляется по ставке 13%. Исчисленная сумма налога указывается ежемесячно нарастающим итогом с начала налогового периода. Для нерезидентов налог исчисляется по ставке 30% по итогам каждого месяца.

В строке "Налог удержанный" указывается сумма налога на доходы физического лица, удержанная налоговым агентом из фактически выплаченных налогоплательщику доходов. Для резидентов строка заполняется нарастающим итогом с начала года, для нерезидентов - по итогам за каждый месяц.

Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, при их фактической выплате налоговым агентом налогоплательщику либо по его поручению - третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы выплаты, причитающейся налогоплательщику.

Если сумма налога, исчисленная налогоплательщику, превышает сумму удержанного налога, такая разница указывается в строке "Долг по налогу за налогоплательщиком".

Если сумма налога, удержанная у налогоплательщика, превышает сумму исчисленного налога, сумма разницы указывается в строке "Долг по налогу за налоговым агентом".

В строке "Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган" указывается сумма задолженности налогоплательщика по налогу, которая передана на взыскание в налоговый орган в связи с невозможностью ее удержания налоговым агентом у налогоплательщика.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в течение одного месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме задолженности налогоплательщика.

В строке "Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога" указывается сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщику в отчетном периоде, в том числе в связи с перерасчетом, произведенным за прошлые налоговые периоды. Излишне удержанные налоговым агентом из дохода налогоплательщика суммы налога подлежат возврату налоговым агентом после подачи налогоплательщиком соответствующего заявления. Если налогоплательщику производится возврат налога за прошлые налоговые периоды, то излишне удержанная сумма налога должна быть отражена в поле "На начало налогового периода (Долг по налогу за налоговым агентом)", а также заполняется справочная таблица "Результаты перерасчета налога за ___ год" раздела 8 Налоговой карточки.

Раздел 4. Расчет налоговой базы и налога
на доходы физического лица от долевого участия
в деятельности организации (дивиденды)

КонсультантПлюс: примечание.

В соответствии с изменениями, внесенными Федеральным законом от 29.07.2004 N 95-ФЗ в пункт 4 статьи 224 НК РФ, с 1 января 2005 года в отношении доходов физических лиц от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов, установлена налоговая ставка в размере 9 процентов.

Раздел 4 Налоговой карточки заполняется организациями, выплачивающими физическим лицам - резидентам РФ доходы от долевого участия в организации в виде дивидендов с учетом положений статей 214 и 275 Кодекса.

При этом сумма налога на доходы физических лиц исчисляется по ставке 6% с каждой выплаты доходов в виде дивидендов.

При распределении дивидендов от долевого участия в других организациях, полученных самим налоговым агентом, с которых был удержан налог на прибыль по ставке 6%, при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц налоговый агент указанные дивиденды принимает к вычету.

Если дивиденды распределены в пользу налогоплательщика, не являющегося налоговым резидентом, налог исчисляется и удерживается по ставке 30% и отражается в разделе 3 Налоговой карточки вместе с другими доходами нерезидента.

Раздел 5. Расчет налога с доходов,

облагаемых по ставке 35%

Раздел 5 Налоговой карточки заполняется налоговыми агентами по следующим доходам физических лиц - резидентов:

- стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг;
- страховые выплаты по договорам добровольного страхования жизни, заключенным на срок менее пяти лет, определяемых как разница между суммой страховой выплаты по такому договору и суммами, внесенными физическими лицами - страхователями в виде страховых взносов, увеличенных страховщиками на сумму, рассчитанную исходя из действующей ставки рефинансирования Банка России на момент заключения договора страхования;
- процентные доходы по вкладам в банках, полученные до вступления в силу Федерального закона от 22.05.2003 N 55-ФЗ "О внесении изменений в статьи 217 и 224 части второй НК РФ" (далее - Федеральный закон от 22.05.2003 N 55-ФЗ), в части превышения суммы, рассчитанной исходя из трех четвертых действующей ставки рефинансирования Банка России, в течение периода, за который начислены проценты, по рублевым вкладам (за исключением срочных пенсионных вкладов, внесенных на срок не менее 6 месяцев) и 9% годовых по вкладам в иностранной валюте, а также процентных доходов по срочным пенсионным вкладам, внесенным до 1 января 2001 года на срок не менее шести месяцев, в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования Банка России, в течение периода, за который начислены проценты;
- процентные доходы по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования Банка России, в течение периода, за который начислены проценты, по рублевым вкладам (за исключением срочных пенсионных вкладов, внесенных на срок не менее 6 месяцев) и 9% годовых по вкладам в иностранной валюте, полученные начиная с 27.06.2003 с момента вступления в силу Федерального закона от 22.05.2003 N 55-ФЗ;
- сумма экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств в части превышения суммы процентов за пользование заемными средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из трех четвертых действующей ставки рефинансирования, установленной Банком России на дату получения таких средств, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора (за исключением заемных средств, оставшихся не погашенными на 1 января 2001 года, к которым применяется ставка Банка России, действовавшая на 1 января 2001 года);
- сумма экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств в части превышения суммы процентов за пользование заемными средствами, выраженными в иностранной валюте, исчисленной исходя из 9 процентов годовых, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

Раздел 5 Налоговой карточки ведется отдельно по каждому из вышеуказанных видов доходов, то есть при необходимости в Налоговой карточке может присутствовать 2 и более (согласно числу видов выплаченных доходов) заполненных частей раздела 5.

Исчисление суммы налога с доходов, облагаемых по ставке 35%, производится налоговыми агентами отдельно по каждой сумме дохода, начисленного налогоплательщику.

В строке "Сумма налога исчисленная" указываются суммы налогов, исчисленных по каждой выплате исходя из суммы выплаты и ставки 35%. При исчислении налога со стоимости выигрышей и призов доход уменьшается на сумму налогового вычета.

В строке "Сумма налога удержанная" указывается сумма налога на доходы физического лица, удержанная налоговым агентом из фактически выплаченных налогоплательщику доходов.

Если сумма налога, исчисленная налогоплательщику, превышает сумму удержанного налога, такая разница указывается в строке "Долг по налогу за налогоплательщиком".

Если сумма налога, удержанная у налогоплательщика, превышает сумму исчисленного налога, сумма разницы указывается в строке "Долг по налогу за налоговым агентом".

В строке "Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган" указывается сумма задолженности налогоплательщика по налогу, которая передана на взыскание в налоговый орган в связи с невозможностью ее удержания налоговым агентом у налогоплательщика.

В строке "Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога" указывается сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщику в отчетном налоговом периоде, в том числе в связи с перерасчетом, произведенным за прошлые налоговые периоды.

Раздел 6. Общая сумма налога по итогам налогового периода

Раздел 6 Налоговой карточки заполняется налоговыми агентами по итогам налогового периода или при увольнении работника (как резидента, так и нерезидента) в течение отчетного налогового периода. В разделе указываются суммы налога, исчисленные и удержанные из налоговой базы, определяемой отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки (по итоговым данным разделов 3, 4, 5 Налоговой карточки). В этом же разделе отражается сумма задолженности за налогоплательщиком/налоговым агентом по налогу на конец отчетного периода, подлежащая переносу в налоговую карточку следующего отчетного периода. Суммы налога, переданные на взыскание налоговому органу в отчетном периоде, указанные в соответствующих разделах 3, 4, 5 Налоговой карточки, также указываются при заполнении итогового расчета.

При расчете общей суммы налога по итогам налогового периода учитываются суммы налога, возвращенные налогоплательщику либо зачтенные в счет исполнения налоговых обязательств отчетного периода, по итогам перерасчета налога за прошлые налоговые периоды.

При заполнении строки "По ставке 35%" подсчитываются суммарные данные (графа "Итого сумма") по всем заполненным частям раздела 5 Налоговой карточки для каждой из строк 4 - 9 этого раздела и заносятся в графы с соответствующими названиями раздела 6 Налоговой карточки.

Для налогоплательщика, не являющегося налоговым резидентом, заполняются только строка "По ставке 30%" (по данным раздела 3 Налоговой карточки) и строка "Итого".

Раздел 7. Сведения о доходах, налогообложение которых осуществляется налоговыми органами

В разделе 7 Налоговой карточки указываются суммы дохода, выплаченные налоговым агентом физическому лицу - налоговому резиденту РФ, от реализации любого имущества, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности. Код дохода в зависимости от вида проданного имущества выбирается из справочника 2 "Виды доходов", приведенного в Приложении к формам N 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники".

В этом же разделе представляются данные по выплатам индивидуальным предпринимателям за приобретенные у них товары, выполненные работы, оказанные услуги. При этом данные по выплатам физическим лицам, зарегистрированным в установленном порядке и осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, включая и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, представляются по коду дохода 4000. Данные по выплатам частным нотариусам, частным охранникам, частным детективам представляются по коду дохода 4600. Выплаты индивидуальным предпринимателям, частным нотариусам, частным охранникам, частным детективам указываются в этом разделе только в том случае, если они предъявили налоговому агенту документы, подтверждающие их государственную регистрацию в качестве предпринимателей без образования юридического лица и постановку на учет в налоговых органах. Если такие документы не были предъявлены, то выплаты индивидуальным предпринимателям отражаются в разделе 3 Налоговой карточки. При этом коды доходов 4000 и 4600 не применяются.

Данный раздел заполняется по итогам каждого месяца, в котором были произведены соответствующие выплаты.

По окончании налогового периода определяется общая сумма выплат по каждому коду дохода. Информация обо всех произведенных выплатах, за исключением выплат физическим лицам, зарегистрированным в установленном порядке и осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (код дохода 4000), представляется в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налогового агента.

Раздел 8. Результаты перерасчета за предшествующие налоговые периоды

В случае необходимости проведения перерасчетов за любые из трех предшествующих налоговых периодов они производятся за каждый год в соответствии с имевшимся на тот период налоговым законодательством и в формах отчетности, действовавших в том периоде.

Результаты перерасчета отражаются в разделе 8 Налоговой карточки в строках по каждому году.

По значениям в итоговой строке определяется общий долг по налогу за налогоплательщиком или налоговым агентом как разность общей суммы исчисленного налога и общей суммы удержанного и переданного на взыскание налога.

Раздел 9. Сведения о представлении справок о доходах

Сведения о представлении справок о доходах налоговому органу, налогоплательщику, а также о передаче на взыскание не удержанных сумм налога, предусмотренные в разделе 9 Налоговой карточки, заполняются по мере представления соответствующих справок.

**НАЛОГОВАЯ КАРТОЧКА ПО УЧЕТУ ДОХОДОВ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ
ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА 2003 ГОД N _____**

РАЗДЕЛ 1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) _____/_____

1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете _____

1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента _____

1.4. Код ОКATO _____

1.5. Телефон _____

РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

2.1. ИНН _____ 2.2. Номер страхового свидетельства ПФР _____

2.3. Фамилия, Имя, Отчество _____

2.4. Вид документа, удостоверяющего личность: Код <*> _____

2.5. Серия, номер документа _____

2.6. Дата рождения (число, месяц, год) _____. _____. _____. Пол (1-муж., 2-жен) _____

2.7. Гражданство (код <*> страны) _____

2.8. Адрес постоянного места жительства: Код <*> страны _____

Почтовый индекс _____ Код <*> региона _____

Район _____ Город _____

Населенный пункт _____ Улица _____ Дом ____ Корпус ____ Квартира _____

2.9. Статус (1 - резидент, 2 - нерезидент) ____ реквизиты документа, подтверждающего статус _____

2.10. Стандартные налоговые вычеты заявлены (1), не заявлены (2) _____

<*> Значения реквизитов выбираются из справочников.

Раздел 3. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

(для доходов, облагаемых по ставкам 13% либо 30%)

На начало налогового периода	Долг по налогу за налогоплательщиком	
	Долг по налогу за налоговым агентом	

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы:	
---	--

Раздел 4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО СТАВКЕ _____ Лист № 3.1

[illegible]

Приложение 3. Порядок заполнения и предоставления Справки о доходах физического лица за 2010 год (в редакции на 01.01.2010)

Согласно приказу МНС России
от 31.10.2008 N БГ-3-04/583
(в редакции на 01.01.2010г.)

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СПРАВКИ О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ЗА 2008 ГОД

1. Общие сведения

Представление сведений о доходах физических лиц в соответствии с главой 23 "Налог на доходы физических лиц" части первой НК РФ (далее - Кодекс) распространяется на налоговых агентов - источников выплаты доходов, облагаемых налогом на доходы физических лиц. Сведения о доходах физических лиц представляются налоговыми агентами в налоговые органы на бумажных или магнитных носителях в соответствии с настоящим Приложением.

Сведения о доходах физических лиц на бумажных носителях заполняются по форме 2-НДФЛ "Справка о доходах физического лица" (далее - Справка). Сведения о доходах физических лиц на магнитных носителях составляются в соответствии с "Требованиями к составу и структуре информации о доходах физических лиц, представляемой налоговыми агентами в налоговые органы на магнитных носителях" (раздел 5 данного Приложения).

2. Общие требования по заполнению Справки

Для заполнения Справки на бумажных или магнитных носителях используются данные, содержащиеся в "Налоговой карточке по учету доходов и налога на доходы физических лиц" за 2003 год, форма N 1-НДФЛ (далее - Налоговая карточка), справочники, приведенные в данном Приложении, а также справочная информация, приведенная в Приложении к формам N 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники", утвержденным Приказом МНС России от 01.11.2000 N БГ-3-08/379 "Об утверждении форм отчетности по налогу на доходы физических лиц" (зарегистрирован Министерством юстиции РФ 30.11.2000, регистрационный N 2479; Российская газета, N 7-8, 13.01.2001) (далее - справочники, приведенные в Приложении к формам 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники").

Значения реквизитов, помеченных <*>, выбираются из справочников, приведенных в Приложении к формам 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники".

В Справке отражаются сведения о доходах, выплаченных налоговым агентом - источником дохода физическому лицу, суммах вычетов, суммах исчисленного и удержанного этим источником выплаты налога.

Все суммы, за исключением сумм налога на доходы, отражаются в рублях и копейках через десятичную точку. Суммы налога на доходы отражаются в целых рублях. При заполнении Справки на бумажном носителе при отсутствии в данных копеек после десятичной точки ставятся два нуля.

Сведения о доходах физических лиц, которым налоговым агентом (источником дохода) были произведены перерасчеты налога на доходы за предшествующие годы в связи с уточнением их налоговых обязательств, представляются в виде новой справки, взамен ранее представленной. При оформлении новой справки следует проставить ее новый номер и новую дату составления.

3. Требования к заполнению Справки на бумажном носителе

При заполнении Справки необходимо соблюдать следующие правила.

Справка заполняется (печатается) машинописным текстом на лазерном, матричном, струйном принтере или на пишущей машинке.

В случае если какие-либо разделы (пункты) Справки не заполняются, то и наименования этих разделов (пунктов) могут не печататься. При этом нумерация разделов не изменяется.

Исправления в Справке не допускаются.

4. Требования по заполнению показателей Справки

При заполнении показателей, предусмотренных в Справке, необходимо руководствоваться следующими положениями.

4.1. Верхнее поле Справки

В поле "Справка N....." указывается порядковый номер справки в отчетном году по данным регистрации таких справок у налоговых агентов.

В поле "В ИМНС" проставляется четырехзначный номер налогового органа, в который представляется данная справка налоговым агентом, например: 5032, где 50 - код региона, 32 номер территориальной налоговой инспекции.

4.2. Раздел 1 "Данные о налоговом агенте (источнике дохода)"

В пункте 1.1 "ИНН/КПП" для налоговых агентов - организаций указывается через разделитель "/" идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на налоговый учет организации, а для налоговых агентов - индивидуальных предпринимателей указывается идентификационный номер налогоплательщика;

в пункте 1.2 указывается контактный телефон налогового агента, по которому, в случае необходимости, может быть получена справочная информация, касающаяся вопросов налогообложения данного налогоплательщика, а также учетных данных этого налогового агента и налогоплательщика;

в пункте 1.3 указывается код территории определенного муниципального образования, в бюджет которого осуществляется перечисление налога на доходы физических лиц. Показатели кода территорий можно получить из "Общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления" ОК 019-95;

в пункте 1.4 указывается сокращенное наименование налогового агента согласно его написанию в ЕГРН юридических лиц. Желательно содержательную часть наименования (его аббревиатуру или название, например: школа N 241..... или "ВЫМПЕЛ" ОКБ, располагать в начале строки).

Налоговые агенты - индивидуальные предприниматели указывают полностью, без сокращений, свою фамилию, имя, отчество в соответствии с документом, удостоверяющим их личность. В случае двойной фамилии слова пишутся через дефис. Например: ИВАНОВ-ЮРЬЕВ АЛЕКСЕЙ МИХАЙЛОВИЧ.

4.3. Раздел 2 "Данные о физическом лице - получателе дохода"

В пункте 2.1 "ИНН" указывается идентификационный номер налогоплательщика - физического лица (далее - налогоплательщика), который проставляется из документа, подтверждающего его постановку на налоговый учет в налоговом органе;

в пункте 2.2 указывается номер страхового свидетельства Пенсионного фонда РФ (если есть);

в пункте 2.3 "Статус" указывается статус налогоплательщика. Если налогоплательщик является налоговым резидентом, проставляется цифра 1, если не является резидентом - 2. К нерезидентам относятся физические лица, которые в отчетном периоде находились в РФ в общей сложности менее 183 дней;

в пункте 2.4 "Фамилия, Имя, Отчество" указываются фамилия, имя и отчество налогоплательщика. Эти данные записываются полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица. В случае двойной фамилии слова разделяются дефисом. Для иностранных физических лиц допускается при написании использование букв латинского алфавита;

в пункте 2.5 "Код вида документа, удостоверяющего личность" указывается код документа, удостоверяющего личность получателя дохода - физического лица. Код документа, соответствующий виду документа, удостоверяющего личность физического лица, выбирается из Справочника 1 "Виды документов, удостоверяющих личность налогоплательщика", приведенного в Приложении к формам N 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники". Например: 01 означает, что документом, удостоверяющим личность данного физического лица, является паспорт гражданина СССР;

в пункте 2.6 "Серия, номер документа" указываются реквизиты документа, удостоверяющего личность, в том виде, в котором они представлены в конкретном документе. При этом слова "серия и номер" не печатаются; пункты 2.4, 2.5 и 2.6 могут не заполняться, если заполнен пункт 2.1 "ИНН". Пункты 2.5 и 2.6 заполняются или не заполняются одновременно;

в пункте 2.7 "Дата рождения" указывается дата рождения (число, месяц, год) путем последовательной записи данных арабскими цифрами, например: 01.05.1945, где 01 - число, 05 - месяц, 1945 - год рождения. Пункт может не заполняться, если заполнен пункт 2.1 "ИНН";

в пункте 2.8 "Гражданство (код страны)" указывается числовой код страны, гражданином которой является физическое лицо, из Общероссийского Классификатора Стран Мира (ОКСМ);

в пункте 2.9 "Адрес постоянного места жительства" указывается полный адрес постоянного места жительства налогоплательщика на основании документа, удостоверяющего его личность, либо иного документа, подтверждающего адрес постоянного места жительства.

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

Для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ (физические лица, фактически находящиеся на территории РФ менее 183 дней в календарном году) (далее - нерезиденты), указывается адрес места жительства в стране постоянного проживания. При этом обязательно указывается код этой страны в поле "Код страны", поля "Индекс" и "Код региона" не заполняются, далее адрес записывается в произвольной форме (допускается использование букв латинского алфавита).

"Код страны" - это числовой код страны постоянного места жительства из ОКСМ.

Для резидентов - как граждан России, так и иностранных граждан указывается их российский адрес постоянного места жительства (адрес регистрации в РФ - для иностранных граждан). Для российских граждан - нерезидентов может быть указан как адрес за пределами РФ, так и российский адрес по приведенным в данном пункте правилам.

Код страны постоянного места жительства указывается только для физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в РФ. "Код региона" - это код субъекта РФ (республики, края, области, округа), на территории которого физическое лицо проживает постоянно. Код региона выбирается из справочника 5 "Коды регионов РФ, включая город и космодром Байконур", приведенного в Приложении к формам N 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники". "Почтовый индекс" - индекс предприятия связи, находящегося по месту постоянного жительства налогоплательщика. При отражении элемента адреса "дом" могут использоваться как числовые, так и буквенные значения, а также знак "/" для обозначения углового дома. Например: 4А либо 4/2. Модификации типа "строение" заполняются в поле "корпус". Приведем следующие примеры заполнения элементов адреса постоянного жительства.

Пример 1. Адрес г. Москва, Ленинский проспект, д. 4а, кор. 1, кв. 10 отражается следующим образом:

индекс - 110515; код региона - 77; улица - ЛЕНИНСКИЙ ПР-КТ; дом - 4А; корпус - 1; квартира - 10;

Пример 2. Адрес Московская область, Нарофоминский район, г. Апрелевка, ул. Августинская, дом 14, стр. 1, кв. 50 отражается следующим образом:

индекс - 143360; код региона - 50; район - НАРОФОМИНСКИЙ Р-Н; город - АПРЕЛЕВКА Г; улица - АВГУСТИНСКАЯ УЛ; дом - 14; корпус - стр 1; квартира - 50;

Пример 3. Адрес г. Воронеж, п. Боровое, ул. Гагарина, дом 1 отражается следующим образом:

индекс - 394050; код региона - 36; город - ВОРОНЕЖ Г; населенный пункт - БОРОВОЕ П; дом - 1;

Пример 4. Адрес Ивановская область, Ивановский район, д. Андреево, д. 12 отражается следующим образом:

индекс - 155110; код региона - 37; район - ИВАНОВСКИЙ Р-Н; населенный пункт - АНДРЕЕВО Д; дом - 12.

При заполнении адресной части используемые сокращения должны соответствовать условным сокращениям, приведенным в п. 5.3 данного Приложения.

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

Пункт 2.9 может не заполняться, если заполнен пункт 2.1 "ИНН".

4.4. Раздел 3 "Доходы, облагаемые налогом по ставке 13% (30%)"

В этом разделе представлены данные о доходах, полученных налогоплательщиком - резидентом и облагаемых по ставке 13%, или о доходах, полученных налогоплательщиком - нерезидентом и облагаемых по ставке 30%. Порядок заполнения Справки для нерезидентов описан в п. 4.10.

Данные для заполнения этого раздела берутся из графы "Итого" таблицы Раздела 3 "Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица" Налоговой карточки.

В пункте 3.1 "Доходы по видам" указываются суммы доходов, полученные физическим лицом в налогооблагаемом периоде, по каждому виду дохода, например: заработная плата, материальная помощь и т.д. В этом разделе указываются все суммы доходов, полученные физическими лицами в денежной и натуральной форме независимо от их размера (кроме доходов, указываемых в разделе 7 Справки). Число заполненных строк в данном пункте Справки зависит от числа выплаченных налогоплательщику видов доходов.

В графе "Код дохода" таблицы пункта 3.1 указывается код дохода, выбираемый из Справочника 2, приведенного в Приложении к формам N 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники". В графе "Сумма дохода" отражается вся сумма дохода (без налоговых вычетов) по указанному коду дохода.

Напротив тех видов доходов, в отношении которых предусмотрены профессиональные налоговые вычеты или которые подлежат налогообложению не в полном размере (пункт 28 статьи 217 Кодекса), в графе "Код вычета" указывается код соответствующего налогового вычета, выбираемый из Справочника 3, приведенного в Приложении к формам N 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники", а в графе "Сумма вычета" - сумма вычета.

В пункте 3.2 "Доходы по месяцам" отражаются сведения о суммах доходов по каждому месяцу налогового периода. Данные в этот пункт переносятся из строки "Общая сумма доходов за минусом вычетов "За месяц" Раздела 3 Налоговой карточки.

В пункте 3.3 "Стандартные налоговые вычеты" указываются код вычета, выбираемый из Справочника 3, приведенного в Приложении к формам N 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники", и суммы стандартных налоговых вычетов, которые налоговый агент применил к доходам, выплаченным им физическому лицу. Число заполненных строк в данном пункте Справки зависит от числа предоставленных налогоплательщику видов стандартных вычетов.

Значение пункта 3.4 "Общая сумма дохода" рассчитывается как сумма итоговых показателей по строкам "Наименование показателя <код дохода>" таблицы раздела 3 "Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица" Налоговой карточки.

Значение пункта 3.5 "Облагаемая сумма дохода" переносится из итогового показателя по строке "Налоговая база (С начала года)" таблицы раздела 3 "Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица" Налоговой карточки.

Значение пункта 3.6 "Сумма налога исчисленная" берется из строки "По ставке 13%" таблицы раздела 6 "Общая сумма налога по итогам налогового периода" Налоговой карточки по графе "Общая сумма налога Исчисленная".

Значение пункта 3.7 "Сумма налога удержанная" берется из строки "По ставке 13%" таблицы раздела 6 "Общая сумма налога по итогам налогового периода" Налоговой карточки по графе "Общая сумма налога Удержанная".

4.5. Раздел 4 "Дивиденды"

Раздел заполняется по данным графы "Итого" таблицы раздела 4 "Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица от долевого участия в деятельности организации (дивиденды)" Налоговой карточки.

При этом:

значение пункта 4.1 "Общая сумма дохода" переносится из графы "Итого" строки 1 "Сумма дивидендов, распределенная в пользу физического лица - налогоплательщика" раздела 4 Налоговой карточки;

значение пункта 4.2 "Облагаемая сумма дохода" переносится из графы "Итого" строки 2 "Облагаемая сумма дивидендов" раздела 4 Налоговой карточки;

значение пункта 4.3 "Сумма налога исчисленная" берется из строки "По ставке 6%" таблицы раздела 6 "Общая сумма налога по итогам налогового периода" Налоговой карточки по графе "Общая сумма налога Исчисленная";

значение пункта 4.4 "Сумма налога удержанная" берется из строки "По ставке 6%" таблицы раздела 6 "Общая сумма налога по итогам налогового периода" Налоговой карточки по графе "Общая сумма налога Удержанная".

4.6. Раздел 5 "Доходы, облагаемые налогом по ставке 35%"

КонсультантПлюс: примечание.

В официальном тексте документа, видимо, допущена опечатка: имеется в виду справочник 2 "Виды доходов", а не справочник 1 "Виды документов, удостоверяющих личность налогоплательщика".

В пункте 5.1 "Доходы по видам" отдельно по каждому из видов доходов, коды которых выбираются из справочника 1, приведенного в Приложении к формам N 1-НДФЛ и N 2-НДФЛ "Справочники", указываются полученные суммы.

Для заполнения данного пункта значения сумм доходов берутся из итоговых показателей строк 1 таблицы раздела 5 "Расчет налога с доходов, облагаемых по ставке 35%" Налоговой карточки, а значение суммы вычета - из итогового показателя по строке 2.

Значение пункта 5.2 "Общая сумма дохода" рассчитывается как сумма итоговых показателей по строкам 3 "Налоговая база" и 2 "Налоговый вычет, предусмотренный п. 28 статьи 217 Кодекса по выигрышам и призам в целях рекламы" таблицы раздела 5 "Расчет налога с доходов, облагаемых по ставке 35%" Налоговой карточки.

Значение пункта 5.3 "Облагаемая сумма дохода" рассчитывается как сумма итоговых показателей по строке "Налоговая база (стр. 1 - стр. 2)" таблицы раздела 5 "Расчет налога с доходов, облагаемых по ставке 35%" по всем доходам, облагаемым по ставке 35%, представленным в Налоговой карточке.

Значение пункта 5.4 "Сумма налога исчисленная" берется из строки "По ставке 35%" таблицы раздела 6 "Общая сумма налога по итогам налогового периода" Налоговой карточки по графе "Общая сумма налога Исчисленная".

Значение пункта 5.5 "Сумма налога удержанная" берется из строки "По ставке 35%" таблицы раздела 6 "Общая сумма налога по итогам налогового периода" Налоговой карточки по графе "Общая сумма налога Удержанная".

4.7. Раздел 6 "Общая сумма налога на доходы по итогам налогового периода"

Раздел 6 заполняется по данным таблицы раздела 6 Налоговой карточки.

В пункте 6.1 "Общая сумма налога исчисленная" указывается значение строки "Итого" по графе "Общая сумма налога исчисленная".

В пункте 6.2 "Общая сумма налога удержанная" указывается значение строки "Итого" по графе "Общая сумма налога Удержанная".

В пункте 6.3 "Сумма возврата налогов по перерасчету с доходов прошлых лет" указывается значение строки "Итого" по графе "По перерасчету за предшествующие налоговые периоды Возвращено".

В пункте 6.4 "Сумма, зачтенная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет" указывается значение строки "Итого" по графе "По перерасчету за предшествующие налоговые периоды Зачтено в счет налоговых обязательств отчетного года".

В пункте 6.5 "Долг по налогу за налогоплательщиком" указывается значение строки "Итого" по графе "Долг по налогу за налогоплательщиком".

В пункте 6.6 "Долг по налогу за налоговым агентом" указывается значение строки "Итого" по графе "Долг по налогу за налоговым агентом".

В пункте 6.7 "Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган" указывается значение строки "Итого" по графе "Передано на взыскание в налоговый орган".

4.8. Раздел 7 "Доходы от продажи имущества"

Раздел 7 заполняется по данным таблицы Раздела 7 Налоговой карточки.

4.9. Нижнее поле Справки

Заполненную Справку подписывает главный бухгалтер в поле "Главный бухгалтер (подпись)". Подпись не должна закрываться печатью. Печать проставляется в отведенном месте ("М.П." в нижнем левом углу справки).

В поле "Главный бухгалтер (Ф.И.О.)" указываются фамилия и инициалы главного бухгалтера. В том случае, если налоговый агент - организация не имеет главного бухгалтера или лица, исполняющего обязанности главного бухгалтера, Справка подписывается руководителем этой организации. Налоговые агенты - физические лица должны сами подписывать Справку и указывать свои фамилию и инициалы.

Поле "Дата составления" заполняется аналогично полю 2.6 "Дата рождения".

4.10. Заполнение Справки для нерезидентов

Для нерезидентов разделы 1, 2 и 6 Справки заполняются по тем же правилам, что и для резидентов.

Разделы 4, 5, 7 Справки не заполняются.

В разделе 3 пункты 3.2 "Доходы по месяцам" и 3.3 "Стандартные налоговые вычеты" не заполняются.

В пункте 3.1 "Доходы по видам" отражаются доходы, полученные физическим лицом в отчетном налоговом периоде, не являвшимся налоговым резидентом РФ, по данным разделов 3 и 6 Налоговой карточки, а также налоговые вычеты, предусмотренные пунктом 28 статьи 217, а также статьей 214.1 Кодекса.

Пункты 3.4 "Общая сумма дохода" и 3.5 "Облагаемая сумма дохода" заполняются по тем же правилам, что и для резидентов.

Значение пункта 3.6 "Сумма налога исчисленная" переносится из строки "По ставке 30%" графы "Общая сумма налога исчисленная" таблицы Раздела 6 "Общая сумма налога по итогам налогового периода" Налоговой карточки.

Значение пункта 3.7 "Сумма налога удержанная" переносится из строки "По ставке 30%" графы "Общая сумма налога удержанная" таблицы раздела 6 "Общая сумма налога по итогам налогового периода" Налоговой карточки.

СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА
за 200_ год N ___ в ИФНС N ___

1. Данные о налоговом агенте

1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) _____

1.2. Телефон _____

1.3. Наименование организации/Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя _____

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

2.1. ИНН _____

2.2. Фамилия, Имя, Отчество _____

2.3. Статус (1 - рез., 2 - нерез.) _____ 2.4. Пол (1 - муж., 2 - жен) _____ 2.5. Дата рождения _____

2.6. Гражданство (код <*> страны) _____ 2.7. Код <*> документа, удостоверяющего личность _____

2.8. Серия, номер документа _____

2.9. Адрес места жительства в РФ: _____

Почтовый индекс _____ Код <*> региона _____ Район _____

Город _____ Населенный пункт _____

Улица _____ Дом _____ Корпус _____ Квартира _____

2.10. Адрес в стране проживания: Код <*> страны _____

Адрес _____

3. Доходы, облагаемые по ставке _____ %

Ме- сяц	Код <*> дохода	Сумма дохода	Код <*> вычета	Сумма вычета	Ме- сяц	Код <*> дохода	Сумма дохода	Код <*> вычета	Сумма вычета
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

4. Стандартные и имущественные налоговые вычеты (по видам)

4.1. Суммы налоговых вычетов, право на получение которых имеется у налогоплательщика

Код <*> вычета	Сумма вычета	Код <*> вычета	Сумма вычета	Код <*> вычета	Сумма вычета	Код <*> вычета	Сумма вычета
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

4.2. Номер уведомления, подтверждающего право на имущественный налоговый вычет _____

4.3. Дата выдачи уведомления _____ 4.4. Код налогового органа, выдавшего уведомление _____

4.5. Общая сумма предоставленных стандартных налоговых вычетов _____

4.6. Общая сумма предоставленных имущественных налоговых вычетов _____

5. Общая сумма дохода и налога на доходы по итогам налогового периода

5.1. Общая сумма дохода _____ 5.2. Облагаемая сумма дохода _____

5.3. Сумма налога исчисленная _____ 5.4. Сумма налога удержанная _____

5.5. Сумма возврата налога по перерасчету с доходов прошлых лет _____

5.6. Сумма, зачтенная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет _____

5.7. Сумма, удержанная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет _____

5.8. Задолженность по налогу за налогоплательщиком _____

5.9. Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом _____

5.10. Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган _____

6. Сведения о перечислении налога в бюджет

Код ОКATO	Код бюджетной классификации	Сумма перечисленного налога	Код ОКATO	Код бюджетной классификации	Сумма перечисленного налога
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____

Реквизиты, отмеченные знаком <*>, выбираются из соответствующих справочников.

Налоговый агент _____ Дата составления _____ г.

(Подпись М.П.)

(ФИО)

Приложение 4. Справочники, необходимые для заполнения Справки о доходах физического лица утвержденные Приказом ФНС России от 13.10.2006 N САЭ-3-04/706@

Приложение N 2
к форме N 2-НДФЛ,
утвержденной Приказом ФНС России
от 13.10.2006 N САЭ-3-04/706@

1. Справочник "Коды документов"

Код	Наименование документа	Примечание
01	Паспорт гражданина СССР	Действителен до 01.01.2008 для некоторых категорий иностранных граждан и лиц без гражданства (Постановление Правительства Российской Федерации от 04.12.2003 N 731 с изменениями от 20 марта 2006 г.)
03	Свидетельство о рождении	Для лиц, не достигших 16-летнего (с 01.10.1997 - 14-летнего) возраста, оформленное в соответствии с законодательством Российской Федерации
07	Военный билет солдата (матроса, сержанта, старшины)	Военный билет для солдат, матросов, сержантов и старшин, проходящих военную службу по призыву или контракту
10	Паспорт иностранного гражданина	Заграничный паспорт для постоянно проживающих за границей физических лиц, которые временно находятся на территории Российской Федерации
11	Свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании беженцем на территории Российской Федерации по существу	Для лиц, ходатайствующих о признании беженцем на территории Российской Федерации (Постановление Правительства Российской Федерации от 28.05.1998 N 523)
12	Вид на жительство	Вид на жительство в Российской Федерации для лиц без гражданства
13	Удостоверение беженца в Российской Федерации	Для лиц (не граждан Российской Федерации), признанных беженцами в соответствии со статьями 1 и 7 Федерального закона от 19.02.1993 N 4528-1
14	Временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации	Временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации по форме 2П
15	Разрешение на временное проживание в Российской Федерации	Разрешение на временное проживание лица без гражданства в Российской Федерации (для лиц, не имеющих документов, удостоверяющих личность)
21	Паспорт гражданина Российской Федерации	Паспорт гражданина Российской Федерации, действующий на территории Российской Федерации с 1 октября 1997 года
23	Свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства	Для иностранных граждан, не достигших 16-летнего возраста
91	Иные документы	Иные документы, предусмотренные законодательством Российской Федерации или международными договорами в качестве документов, удостоверяющих личность

2. Справочник "Коды доходов"

Код	Наименование дохода
1010	Дивиденды
1011	Проценты (за исключением процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007)
1110	Проценты по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007
1120	Доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученные на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 01.01.2007
1200	Доходы, полученные в виде страховых выплат по договорам страхования
1211	Доходы, полученные в виде страховых взносов по договорам страхования
1212	Доходы в виде денежных (выкупных) сумм, выплачиваемых по договорам страхования, подлежащих в соответствии с правилами страхования и условиями договоров выплате при досрочном расторжении договоров страхования
1220	Доходы в виде денежных (выкупных) сумм, выплачиваемые по договорам негосударственного пенсионного обеспечения
1240	Пенсии, выплачиваемые по договорам негосударственного пенсионного обеспечения
1300	Доходы, полученные налогоплательщиком от использования в Российской Федерации авторских или иных смежных прав (кроме авторских вознаграждений)
1400	Доходы, полученные от предоставления в аренду, и доходы, полученные от иного использования имущества (кроме аналогичных доходов от сдачи в аренду любых транспортных средств и средств связи, компьютерных сетей)
1510	Доходы, полученные от продажи жилых домов, квартир, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе
1520	Доходы, полученные от продажи имущества (кроме жилых домов, квартир, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков, земельных участков и долей в указанном имуществе, ценных бумаг)
1530	Доходы, полученные от реализации ценных бумаг
1540	Доходы, полученные налогоплательщиком от реализации долей участия в уставном капитале организаций
2000	Вознаграждение, получаемое налогоплательщиком за выполнение трудовых или иных обязанностей; денежное содержание и иные налогооблагаемые выплаты военнослужащим и приравненным к ним категориям физических лиц (кроме выплат по договорам гражданско-правового характера и авторских вознаграждений)
2001	Вознаграждение директоров и иные аналогичные выплаты, получаемые членами органа управления организации (совета директоров или иного подобного органа)
2010	Выплаты по договорам гражданско-правового характера (за исключением авторских вознаграждений)
2012	Суммы отпускных выплат
2201	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка
2202	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание художественно-графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна
2203	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание произведений скульптуры, монументально-декоративной живописи, декоративно-прикладного и оформительского искусства, станковой живописи, театрально- и киNODEКОРАЦИОННОГО искусства и графики, выполненных в различной технике
2204	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание аудиовизуальных произведений (видео-, теле- и кинофильмов)
2205	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание музыкальных произведений: музыкально-сценических произведений (опер, балетов, музыкальных комедий), симфонических, хоровых, камерных произведений, произведений для духового оркестра, оригинальной музыки для кино-, теле- и видеофильмов и театральных постановок
2206	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание других музыкальных произведений, в том числе подготовленных к опубликованию

2207	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за исполнение произведений литературы и искусства
2208	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание научных трудов и разработок
2209	Авторские вознаграждения за открытия, изобретения, промышленные образцы
2300	Пособия по временной нетрудоспособности
2400	Доходы, полученные от использования любых транспортных средств, включая морские, речные, воздушные суда и автомобильные транспортные средства, в связи с перевозками, а также штрафы и иные санкции за простой (задержку) таких транспортных средств в пунктах погрузки (выгрузки) в Российской Федерации; доходы, полученные от использования трубопроводов, линий электропередачи (ЛЭП), линий оптико-волоконной и (или) беспроводной связи, иных средств связи, включая компьютерные сети, на территории Российской Федерации
2510	Оплата (полностью или частично) за налогоплательщика организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика
2520	Стоимость товаров, работ, услуг, полученных на безвозмездной основе
2530	Оплата труда в натуральной форме
2610	Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными кредитными средствами (за исключением доходов в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, израсходованными на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них)
2620	Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование целевыми займами (кредитами), фактически израсходованными на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них, на основании документов, подтверждающих целевое использование таких средств
2630	Материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику
2640	Материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг
2710	Материальная помощь (за исключением материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту, и материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов)
2720	Стоимость подарков
2730	Стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления
2740	Стоимость выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг
2750	Стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных на конкурсах и соревнованиях, проводимых не в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления и не в целях рекламы товаров (работ и услуг)
2760	Материальная помощь, оказываемая работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту
2761	Материальная помощь, оказываемая инвалидам общественными организациями инвалидов
2770	Возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом
2780	Возмещение (оплата) стоимости приобретенных налогоплательщиком (для налогоплательщика) медикаментов, назначенных им лечащим врачом, в иных случаях, не подпадающих под действие п. 28 ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации

2790	Сумма помощи (в денежной и натуральной формах), а также стоимость подарков, полученных ветеранами Великой Отечественной войны, инвалидами Великой Отечественной войны, вдовами военнослужащих, погибших в период войны с Финляндией, Великой Отечественной войны, войны с Японией, вдовами умерших инвалидов Великой Отечественной войны и бывшими узниками нацистских концлагерей, тюрем и гетто, а также бывшими несовершеннолетними узниками концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны
2800	Доходы, полученные от погашения вексельных обязательств
2900	Доходы, полученные от операций с иностранной валютой
3010	Выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов)
3020	Доходы в виде процентов, получаемые по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации в течение периода, за который начислены проценты, по рублевым вкладам (за исключением срочных пенсионных вкладов, внесенных на срок не менее шести месяцев) и 9 процентов годовых по вкладам в иностранной валюте
3021	Доходы в виде процентов, получаемые по срочным пенсионным вкладам в банках, внесенным на срок не менее шести месяцев
4800	Иные доходы

3. Справочник "Коды вычетов"

Код	Наименование вычета
	Стандартные налоговые вычеты в размерах, предусмотренных статьей 218 Налогового кодекса Российской Федерации
101	600 руб. на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет родителям, супругам родителей
102	1200 руб. на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет вдове (вдовцу), одинокому родителю, опекуну или попечителю, приемным родителям
103	400 руб. на налогоплательщика, не относящегося к категориям, перечисленным в пп. 1 - 2 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации
104	500 рублей на налогоплательщика, относящегося к категориям, перечисленным в пп. 2 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации
105	3000 рублей на налогоплательщика, относящегося к категориям, перечисленным в пп. 1 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации
106	1200 руб. на каждого ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы, родителям, супругам родителей
107	2400 руб. на каждого ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы, вдове (вдовцу), одинокому родителю, опекуну или попечителю, приемным родителям
	Имущественные налоговые вычеты, предусмотренные ст. 220 Налогового кодекса Российской Федерации
307	Совокупная сумма фактически произведенных налогоплательщиком и документально подтвержденных расходов на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, включая суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении ценных бумаг в собственность (в том числе получении на безвозмездной основе или с частичной оплатой)
311	Сумма, израсходованная налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них (кроме сумм, направленных на погашение процентов по целевым займам (кредитам) и фактически израсходованных на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них), в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов в пределах 1 000 000 руб.

312	Сумма, направленная на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных и иных организаций Российской Федерации и фактически израсходованная налогоплательщиком на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них
315	Сумма фактически произведенных налогоплательщиком и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением доли (ее части) в уставном капитале организации
316	Суммы, полученные от продажи ценных бумаг, находившихся в собственности налогоплательщика менее 3 лет, но не превышающих 125 000 руб.
317	Суммы, полученные от продажи ценных бумаг, находившихся в собственности налогоплательщика 3 года и более
	Профессиональные налоговые вычеты, предусмотренные ст.221 Налогового кодекса Российской Федерации
403	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением работ (оказанием услуг) по договорам гражданско-правового характера
404	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с получением авторских вознаграждений или вознаграждений за создание, издание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждений авторам открытий, изобретений и промышленных образцов
405	Сумма в пределах нормативов затрат, связанных с получением авторских вознаграждений и вознаграждений за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждений авторам открытий, изобретений и промышленных образцов (в процентах к сумме начисленного дохода)
	Вычеты по отдельным видам доходов, предусмотренные п. 28 и п. 33 ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации
501	Вычет из стоимости подарков, полученных от организаций и индивидуальных предпринимателей
502	Вычет из стоимости призов в денежной и натуральной формах, полученных на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления
503	Вычет из суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту
504	Вычет из суммы возмещения (оплаты) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом
505	Вычет из стоимости выигрышей и призов, полученных на конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг)
506	Вычет из суммы материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов
507	Вычет из суммы помощи (в денежной и натуральной формах), а также стоимости подарков, полученных ветеранами Великой Отечественной войны, инвалидами Великой Отечественной войны, вдовами военнослужащих, погибших в период войны с Финляндией, Великой Отечественной войны, войны с Японией, вдовами умерших инвалидов Великой Отечественной войны и бывшими узниками нацистских концлагерей, тюрем и гетто, а также бывшими несовершеннолетними узниками концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны
	Другие суммы, уменьшающие налоговую базу по отдельным видам дохода
601	Сумма, уменьшающая налоговую базу по доходам, полученным в виде дивидендов
620	Иные суммы, уменьшающие налоговую базу

4. Справочник "Коды регионов"

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	Камчатская область
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	Читинская область
76	Ярославская область
77	г. Москва
78	г. Санкт-Петербург
79	Еврейская автономная область
80	Агинский Бурятский автономный округ
82	Корякский автономный округ
83	Ненецкий автономный округ
84	Таймырский (Долгано-Ненецкий) автономный округ
85	Усть-Ордынский Бурятский автономный округ
86	Ханты-Мансийский автономный округ - Югра
87	Чукотский автономный округ
88	Эвенкийский автономный округ
89	Ямало-Ненецкий автономный округ
99	иные территории, включая г. Байконур

Приложение 5. Приказ Федеральной налоговой службы от 20 декабря 2007 г. N ММ-3-04/689@. Рекомендации по заполнению справки о доходах

В соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2001, N 1, ст. 18; 2004, N 27, ст. 2711; 2004, N 31, ст. 3231) утвердить изменения и дополнения в приложение N 2 к форме N 2-НДФЛ "Справка о доходах физического лица за 200_ год", утвержденной приказом ФНС России от 13.10.2006 N САЭ-3-04/706@ "Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц" ("Российская газета", N 268, 29.11.2006; зарегистрирован в Минюсте России 17.11.2006 N 8507), согласно приложению к настоящему приказу.

Изменения и дополнения в приложение N 2 к форме N 2-НДФЛ "Справка о доходах физического лица за 200_ год", утвержденной приказом ФНС России от 13.10.2006 N САЭ-3-04/706@ "Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц" (утв. приказом Федеральной налоговой службы от 20 декабря 2007 г. N ММ-3-04/689@)

1. В Справочнике "Коды доходов":

- строку 3020 изложить в следующей редакции:

3020 - Доходы в виде процентов, получаемых по вкладам в банках, в части превышения суммы процентов, начисленной в соответствии с условиями договора, над суммой процентов, рассчитанной по рублевым вкладам исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты (за исключением доходов, указанных в пункте 27 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации), а по вкладам в иностранной валюте исходя из 9 процентов годовых

- добавить строку 1550 следующего содержания:

1550 - Доходы, полученные налогоплательщиком при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством)

2. В Справочнике "Коды вычетов" добавить строку 314 следующего содержания:

314 - Сумма фактически произведенных налогоплательщиком и документально подтвержденных расходов, связанных с получением доходов при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством)

Рекомендации по заполнению справки о доходах

I. Общие положения

Сведения о доходах физических лиц заполняются по форме N 2-НДФЛ "Справка о доходах физического лица за 200_ год" (далее - Справка). При заполнении Справки используется справочная информация, представленная в приложении N 2 к форме N 2-НДФЛ (далее - Справочники). Справки в электронном виде формируются в соответствии с Форматом сведений о доходах по форме N 2-НДФЛ "Справка о доходах физического лица за 200_ год" в электронном виде (на основе XML).

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

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

В Справке заполняются все показатели, если иное не указано в разделе III настоящих Рекомендаций.

Сведения о доходах физического лица, которому налоговым агентом был произведен перерасчет налога на доходы за предшествующие налоговые периоды в связи с уточнением его налоговых обязательств, оформляются в виде новой Справки.

При оформлении новой Справки, взамен ранее представленной, в полях "N _____" и "от _____" следует указать номер ранее представленной Справки и новую дату составления Справки.

II. Заполнение Справки на бумажном носителе

Справка заполняется (печатается) на лазерном, матричном, струйном принтере, на пишущей машинке, либо рукописным текстом разборчивым почерком.

В случае если какие-либо разделы (пункты) Справки не заполняются, то и наименования этих разделов (пунктов) могут не печататься. При этом нумерация разделов не изменяется.

III. Заполнение показателей Справки

В заголовке Справки указываются:

- в поле "за 200_год" - год, за который представляется Справка;
- в поле "N _____" - порядковый номер Справки в отчетном налоговом периоде, присваиваемый налоговым агентом;
- в поле "от _____" - указывается дата (число, номер месяца, год) составления Справки путем последовательной записи данных арабскими цифрами, например: 15.01.2007, где 15 - число, 01 - месяц, 2007 - год.
- в поле "в ИФНС N _____" - четырехзначный номер налогового органа, в котором налоговый агент состоит на налоговом учете, например: 5032, где 50 - код региона, 32 - номер налогового органа.

В разделе 1 Справки указываются данные о налоговом агенте.

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

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

В пункте 1.2 "Наименование организации / Фамилия, имя, отчество физического лица" указывается сокращенное наименование (в случае отсутствия - полное наименование) организации согласно его написанию в Едином государственном реестре налогоплательщиков. Содержательную часть наименования (его аббревиатуру или название, например: "школа N 241", или "ОКБ "Вымпел"), располагается в начале строки.

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

В пункте 1.3 "Код ОКАТО" указывается код административно-территориального образования, на территории которого находится организация или обособленное подразделение организации, где оборудовано стационарное рабочее место того работника, на которого заполняется Справка. Если в течение календарного года физическое лицо, о доходах которого заполняется Справка, получало доходы от работы в нескольких обособленных подразделениях, расположенных на территории разных административно-территориальных образований, то о его доходах заполняется несколько Справок (по количеству административно-территориальных образований, на территории которых находятся обособленные подразделения, в которых физическое лицо получало доходы). Значение кода ОКАТО содержится в "Общероссийском классификаторе объектов административно-территориального деления" ОК 019-95 (ОКАТО). Информацию о коде ОКАТО можно также получить в налоговом органе по месту постановки на налоговый учет.

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

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

Для налогового агента - физического лица указывается код ОКАТО по его месту жительства.

В пункте 1.4 "Телефон" указывается контактный телефон налогового агента, по которому, в случае необходимости, может быть получена справочная информация, касающаяся вопросов налогообложения данного налогоплательщика, а также учетных данных этого налогового агента и налогоплательщика. При отсутствии у налогоплательщика контактного телефона данный реквизит не заполняется.

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

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

В пункте 2.2 "Фамилия, имя, отчество" указывается фамилия, имя и отчество физического лица - налогоплательщика, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность. Для иностранных физических лиц допускается при написании использование букв латинского алфавита. Отчество может отсутствовать, если оно не указано в документе, удостоверяющим личность налогоплательщика.

В пункте 2.3 "Статус" указывается статус налогоплательщика. Если налогоплательщик является налоговым резидентом Российской Федерации (далее - резидентом), указывается цифра 1, а если нет, то указывается цифра 2.

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

В пункте 2.5 "Гражданство" указывается код страны, гражданином которой является физическое лицо. Код страны выбирается из Общероссийского Классификатора Стран Мира (ОКСМ). Например, код 643 - код России, код 804 - код Украины. При отсутствии у физического лица гражданства указывается код 999.

В пункте 2.6 "Код документа, удостоверяющего личность" указывается код, который выбирается из справочника "Коды документов" (приложение N 2 к форме N 2-НДФЛ).

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

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

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

"Код региона" - это код субъекта Российской Федерации, на территории которого физическое лицо имеет место жительства. Код региона выбирается из справочника "Коды регионов" (приложение N 2 к форме N 2-НДФЛ). "Почтовый индекс" - индекс предприятия связи, находящегося по месту жительства налогоплательщика. При отражении элемента адреса "дом" могут использоваться как числовые, так и буквенные значения, а также знак "/" для обозначения углового дома. Например: 4А либо 4/2. Модификации типа "строение" заполняются в поле "корпус".

Приведем следующие примеры заполнения элементов адреса места жительства.

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

Пример 2. Адрес Московская область, Нарофоминский район, г. Апрелевка, ул. Августинская, дом 14, строение 1, квартира 50 отражается следующим образом. В поле "Почтовый индекс" указывается 143360; в поле "Код региона" указывается 50; в поле "Район" указывается Нарофоминский р-н; в поле "Город" указывается Апрелевка г; в поле "Улица" указывается Августинская ул; в поле "Дом" указывается 14; в поле "Корпус" указывается стр 1; в поле "Квартира" 50.

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

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

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

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

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

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

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

В графе "Месяц" в хронологическом порядке указывается порядковый номер месяца налогового периода, соответствующего дате фактического получения дохода, определяемой в соответствии с положениями статьи 223 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

В графе "Код дохода" указываются коды доходов, которые выбираются из справочника "Коды доходов" (приложение N 2 к форме N 2-НДФЛ). В графе "Сумма дохода" отражается вся сумма дохода (без налоговых вычетов) по указанному коду дохода.

Напротив тех видов доходов, в отношении которых предусмотрены профессиональные налоговые вычеты или которые подлежат налогообложению не в полном размере (пункт 28 статьи 217 Кодекса), в графе "Код вычета" указывается код соответствующего вычета, выбираемый из справочника "Коды вычетов" (приложение N 2 к форме N 2-НДФЛ), а в графе "Сумма вычета" - соответствующая сумма вычета. Код дохода указывается при наличии положительной суммы дохода. Код вычета указывается при наличии положительной суммы вычета.

Стандартные налоговые вычеты, установленные статьей 218 Кодекса, а также имущественный налоговый вычет, установленный подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 Кодекса, в данном разделе не отражаются.

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

В пункте 4.1 "Сумма налоговых вычетов, право на получение которых имеется у налогоплательщика" отражаются суммы стандартных налоговых вычетов, установленных статьей 218 Кодекса, и имущественного налогового вычета, установленного подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 Кодекса, на которые физическое лицо имело право в отчетном налоговом периоде.

В графе "Код вычета" пункта 4.1 указывается код вычета, выбираемый из справочника "Коды вычетов" (приложение N 2 к форме N 2-НДФЛ). В графе "Сумма вычета" отражаются суммы вычетов, соответствующие указанному коду. Число заполненных строк в данном пункте зависит от количества видов вычетов, на которые имел право налогоплательщик.

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

В пункте 4.4 указывается код налогового органа, выдавшего уведомление.

В пункте 4.5 указывается общая сумма стандартных налоговых вычетов, фактически предоставленных физическому лицу за налоговый период.

В пункте 4.6 отражается сумма предоставленного имущественного налогового вычета.

Раздел 4 заполняется в том случае, если налогоплательщику предоставлялись стандартные или имущественные налоговые вычеты. При этом пункты 4.2, 4.3, 4.4, 4.6 заполняются в случае, если налогоплательщику предоставлялся имущественный налоговый вычет. Пункт 4.5 заполняется в случае, если налогоплательщику предоставлялся стандартный налоговый вычет.

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

В пункте 5.1 "Общая сумма дохода" указывается общая сумма дохода по итогам налогового периода, без учета налоговых вычетов. Данный пункт заполняется путем суммирования доходов, отраженных в разделе 3 Справки.

В пункте 5.2 указывается облагаемая сумма дохода.

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

В пункте 5.4 "Сумма налога удержанная" соответственно указывается общая сумма удержанного налога за налоговый период.

Пункт 5.5 "Сумма возврата налогов по перерасчету с доходов прошлых лет" заполняется в случае возврата налогов по перерасчету с доходов прошлых лет. Указывается сумма произведенного возврата налога по пересчету с доходов прошлых лет.

В пунктах 5.6 и 5.7 соответственно указываются суммы зачтенные, либо удержанные при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет.

В случае, если в результате уточнения налоговых обязательств налогоплательщика выявлена задолженность по налогу на доходы физических лиц, то в пункте 5.8 "Задолженность по налогу за налогоплательщиком" указывается сумма данной задолженности.

Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом, указывается в пункте 5.9.

В пункте 5.10 "Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган" указывается сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган в соответствии с пунктом 5 статьи 226 Кодекса.

Пункты 5.5 - 5.10 заполняются при наличии соответствующих данных.

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

Справочник "Коды документов"

Код	Наименование документа	Примечание
01	Паспорт гражданина СССР	Действителен до 01.01.2008 для некоторых категорий иностранных граждан и лиц без гражданства (Постановление Правительства Российской Федерации от 04.12.2003 N 731 с изменениями от 20 марта 2006 г.)
03	Свидетельство о рождении	Для лиц, не достигших 16-летнего (с 01.10.1997 - 14-летнего) возраста, оформленное в соответствии с Законодательством Российской Федерации
07	Военный билет солдата (матроса, сержанта, старшины)	Военный билет для солдат, матросов, сержантов и старшин, проходящих военную службу по призыву или контракту
10	Паспорт иностранного гражданина	Заграничный паспорт для постоянно проживающих за границей физических лиц, которые временно находятся на территории Российской Федерации
11	Свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании беженцем на территории Российской Федерации по существу	Для лиц, ходатайствующих о признании беженцем на территории Российской Федерации (Постановление Правительства Российской Федерации от 28.05.1998 N 523)
12	Вид на жительство	Вид на жительство в Российской Федерации для лиц без гражданства
13	Удостоверение беженца в Российской Федерации	Для лиц (не граждан Российской Федерации), признанных беженцами в соответствии со статьями 1 и 7 Федерального закона от 19.02.1993 N 4528-1
14	Временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации	Временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации по форме 2П
15	Разрешение на временное проживание в Российской Федерации	Разрешение на временное проживание лица без гражданства в Российской Федерации (для лиц, не имеющих документов, удостоверяющих личность)
21	Паспорт гражданина Российской Федерации	Паспорт гражданина Российской Федерации, действующий на территории Российской Федерации с 1 октября 1997 года
23	Свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства	Для иностранных граждан, не достигших 16-летнего возраста
91	Иные документы	Иные документы, предусмотренные законодательством Российской Федерации или международными договорами в качестве документов, удостоверяющих личность

Справочник "Коды доходов"

Код дохода	Наименование дохода
1010	Дивиденды
1011	Проценты (за исключением процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007)
1110	Проценты по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007
1120	Доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученные на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 01.01.2007
1200	Доходы, полученные в виде страховых выплат по договорам страхования
1211	Доходы, полученные в виде страховых взносов по договорам страхования
1212	Доходы в виде денежных (выкупных) сумм, выплачиваемых по договорам страхования, подлежащих в соответствии с правилами страхования и условиями договоров выплате при досрочном расторжении договоров страхования
1220	Доходы в виде денежных (выкупных) сумм, выплачиваемые по договорам негосударственного пенсионного обеспечения
1240	Пенсии, выплачиваемые по договорам негосударственного пенсионного обеспечения
1300	Доходы, полученные налогоплательщиком от использования в Российской Федерации авторских или иных смежных прав (кроме авторских вознаграждений)
1400	Доходы, полученные от предоставления в аренду, и доходы, полученные от иного использования имущества (кроме аналогичных доходов от сдачи в аренду любых транспортных средств и средств связи, компьютерных сетей)
1510	Доходы, полученные от продажи жилых домов, квартир, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе
1520	Доходы, полученные от продажи имущества (кроме жилых домов, квартир, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков, земельных участков и долей в указанном имуществе, ценных бумаг)
1530	Доходы, полученные от реализации ценных бумаг
1540	Доходы, полученные налогоплательщиком от реализации долей участия в уставном капитале организаций
1550	Доходы, полученные налогоплательщиком при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством)
2000	Вознаграждение, получаемое налогоплательщиком за выполнение трудовых или иных обязанностей; денежное содержание и иные налогооблагаемые выплаты военнослужащим и приравненным к ним категориям физических лиц; (кроме выплат по договорам гражданско-правового характера и авторских вознаграждений)
2001	Вознаграждение директоров и иные аналогичные выплаты, получаемые членами органа управления организации (совета директоров или иного подобного органа)
2010	Выплаты по договорам гражданско-правового характера (за исключением авторских вознаграждений)
2012	Суммы отпускных выплат
2201	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка
2202	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание художественно - графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна

2203	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание произведений скульптуры, монументально декоративной живописи, декоративно прикладного и оформительского искусства, станковой живописи, театрально- и кинодекорационного искусства и графики, выполненных в различной технике
2204	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание аудиовизуальных произведений (видео-, теле- и кинофильмов)
2205	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание музыкальных произведений: музыкально сценических произведений (опер, балетов, музыкальных комедий), симфонических, хоровых, камерных произведений, произведений для духового оркестра, оригинальной музыки для кино-, теле- и видеофильмов и театральных постановок
2206	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание других музыкальных произведений, в том числе подготовленных к опубликованию
2207	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за исполнение произведений литературы и искусства
2208	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание научных трудов и разработок
2209	Авторские вознаграждения за открытия, изобретения, промышленные образцы
2300	Пособия по временной нетрудоспособности
2400	Доходы, полученные от использования любых транспортных средств, включая морские, речные, воздушные суда и автомобильные транспортные средства, в связи с перевозками, а также штрафы и иные санкции за простой (задержку) таких транспортных средств в пунктах погрузки (выгрузки) в Российской Федерации; доходы, полученные от использования трубопроводов, линий электропередачи (ЛЭП), линий оптико-волоконной и (или) беспроводной связи, иных средств связи, включая компьютерные сети, на территории Российской Федерации
2510	Оплата (полностью или частично) за налогоплательщика организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика
2520	Стоимость товаров, работ, услуг, полученных на безвозмездной основе
2530	Оплата труда в натуральной форме
2610	Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами (за исключением доходов в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком Заемными (кредитными) средствами, израсходованными на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них)
2620	Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование целевыми займами (кредитами) фактически израсходованными на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них, на основании документов, подтверждающих целевое использование таких средств
2630	Материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику
2640	Материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг
2710	Материальная помощь (за исключением материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту, и материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов)
2720	Стоимость подарков
2730	Стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления

2740	Стоимость выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг
2750	Стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных на конкурсах и соревнованиях, проводимых не в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления и не в целях рекламы товаров (работ и услуг)
2760	Материальная помощь, оказываемая работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту
2761	Материальная помощь, оказываемая инвалидам общественными организациями инвалидов
2770	Возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом
2780	Возмещение (оплата) стоимости приобретенных налогоплательщиком (для налогоплательщика) медикаментов, назначенных им лечащим врачом, в иных случаях, не подпадающих под действие п. 28 ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации
2790	Сумма помощи (в денежной и натуральной формах), а также стоимость подарков, полученных ветеранами Великой Отечественной войны, инвалидами Великой Отечественной войны, вдовами военнослужащих, погибших в период войны с Финляндией, Великой Отечественной войны, войны с Японией, вдовами умерших инвалидов Великой Отечественной войны и бывшими узниками нацистских концлагерей, тюрем и гетто, а также бывшими несовершеннолетними узниками концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны
2800	Доходы, полученные от погашения вексельных обязательств
2900	Доходы, полученные от операций с иностранной валютой
3010	Выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов)
3020	Доходы в виде процентов, получаемых по вкладам в банках, в части превышения суммы процентов, начисленной в соответствии с условиями договора, над суммой процентов, рассчитанной по рублевым вкладам исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты (за исключением доходов, указанных в пункте 27 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации), а по вкладам в иностранной валюте исходя из 9 процентов годовых
3021	Доходы в виде процентов, получаемые по срочным пенсионным вкладам в банках, внесенным на срок не менее шести месяцев
4800	Иные доходы

Справочник "Коды вычетов"

Код	Наименование вычета
	Стандартные налоговые вычеты в размерах, предусмотренных статьями 218 Налогового кодекса Российской Федерации
101	600 руб. на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет родителям, супругам родителей
102	1200 руб. на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет вдове (вдовцу), одинокому родителю, опекуну или попечителю, приемным родителям
103	400 руб. на налогоплательщика, не относящегося к категориям, перечисленным в пп. 1-2 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации
104	500 рублей на налогоплательщика, относящегося к категориям, перечисленным в пп. 2 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации
105	3000 рублей на налогоплательщика, относящегося к категориям, перечисленным в пп. 1 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации
106	1200 руб. на каждого ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы, родителям, супругам родителей
107	2400 руб. на каждого ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы, вдове (вдовцу), одинокому родителю, опекуну или попечителю, приемным родителям
	Имущественные налоговые вычеты, предусмотренные ст. 220 Налогового кодекса Российской Федерации
307	Совокупная сумма фактически произведенных налогоплательщиком и документально подтвержденных расходов на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, включая суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении ценных бумаг в собственность (в том числе получении на безвозмездной основе или с частичной оплатой)
311	Сумма, израсходованная налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них (кроме сумм, направленных на погашение процентов по целевым займам (кредитам) и фактически израсходованных на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них), в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов в пределах 1 000 000 руб.
312	Сумма, направленная на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных и иных организаций Российской Федерации и фактически израсходованная налогоплательщиком на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них
314	Сумма фактически произведенных налогоплательщиком и документально подтвержденных расходов, связанных с получением доходов при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством)
315	Сумма фактически произведенных налогоплательщиком и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением доли (ее части) в уставном капитале организации
316	Суммы, полученные от продажи ценных бумаг, находившихся в собственности налогоплательщика менее 3 лет, но не превышающих 125 000 руб.
317	Суммы, полученные от продажи ценных бумаг, находившихся в собственности налогоплательщика 3 года и более
	Профессиональные налоговые вычеты, предусмотренные ст. 221 Налогового кодекса Российской Федерации
403	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением работ (оказанием услуг) по договорам гражданско-правового характера

404	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с получением авторских вознаграждений или вознаграждений за создание, издание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждений авторам открытий, изобретений и промышленных образцов
405	Сумма в пределах нормативов затрат, связанных с получением авторских вознаграждений и вознаграждений за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждений авторам открытий, изобретений и промышленных образцов (в процентах к сумме начисленного дохода)
	Вычеты по отдельным видам доходов, предусмотренные п. 28 и п. 33 ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации
501	Вычет из стоимости подарков, полученных от организаций и индивидуальных предпринимателей
502	Вычет из стоимости призов в денежной и натуральной формах, полученных на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, Законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления
503	Вычет из суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту
504	Вычет из суммы возмещения (оплаты) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом
505	Вычет из стоимости выигрышей и призов, полученных на конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг)
506	Вычет из суммы материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов
507	Вычет из суммы помощи (в денежной и натуральной формах), а также стоимости подарков, полученных ветеранами Великой Отечественной войны, инвалидами Великой Отечественной войны, вдовами военнослужащих, погибших в период войны с Финляндией, Великой Отечественной войны, войны с Японией, вдовами умерших инвалидов Великой Отечественной войны и бывшими узниками нацистских концлагерей, тюрем и гетто, а также бывшими несовершеннолетними узниками концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны
	Другие суммы, уменьшающие налоговую базу по отдельным видам дохода
601	Сумма, уменьшающая налоговую базу по доходам, полученным в виде дивидендов
620	Иные суммы, уменьшающие налоговую базу

Справочник ""Коды регионов"

Код	Наименование
1	Республика Адыгея (Адыгея)
2	Республика Башкортостан
3	Республика Бурятия
4	Республика Алтай
5	Республика Дагестан
6	Республика Ингушетия
7	Кабардино-Балкарская Республика
8	Республика Калмыкия
9	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	Камчатская область
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	Читинская область
76	Ярославская область
77	г. Москва
78	г. Санкт-Петербург
79	Еврейская автономная область
80	Агинский Бурятский автономный округ
82	Корякский автономный округ
83	Ненецкий автономный округ
84	Таймырский (Долгано-Ненецкий) автономный округ
85	Усть-Ордынский Бурятский автономный округ
86	Ханты-Мансийский автономный округ - Югра
87	Чукотский автономный округ
88	Эвенкийский автономный округ
89	Ямало-Ненецкий автономный округ
99	иные территории, включая г. Байконур

Перечень сокращенных наименований типов адресных объектов

Сокращенное наименование типа адресного объекта	Полное наименование типа адресного объекта
аал	Аал
аллея	Аллея
АО	Автономный округ
Аобл	Автономная область
аул	Аул
б-р	Бульвар
волость	Волость
въезд	Въезд
высел	Выселки(ок)
г	Город
городок	Городок
д	Деревня
дор	Дорога
дп	Дачный поселок
ж/д_казарм	Железнодорожная казарма
ж/д_платф	Железнодорожная платформа
ж/д_пост	Железнодорожный пост
ж/д_рзд	Железнодорожный разъезд
ж/д_ст	Железнодорожная станция
заимка	Заимка
казарма	Казарма
кв-л	Квартал
км	Километр
кольцо	Кольцо
кп	Курортный поселок
край	Край
линия	Линия
м	Местечко
мкр	Микрорайон

наб	Набережная
нп	Населенный пункт
обл	Область
остров	Остров
п	Поселок сельского типа
п/о	Почтовое отделение
п/р	Планировочный район
п/ст	Поселок и (при) станция(и)
парк	Парк
пгт	Поселок городского типа
пер	Переулок
переезд	Переезд
пл	Площадь
платф	Платформа
пл-ка	Площадка
полустанок	Полустанок
починок	Починок
починок	Починок
пр-кт	Проспект
проезд	Проезд
промзона	Промышленная зона
просек	Просек
проселок	Проселок
проулок	Проулок
Респ	Республика
рзд	Разъезд
р-н	Район
рп	Рабочий (заводской) поселок
с	Село
с/а	Сельская администрация
с/мо	Сельское муницип. образование

с/о	Сельский округ
с/с	Сельсовет
с/тер	Сельская территория
сад	Сад
сквер	Сквер
сл	Слобода
ст	Станция
стр	Строение
ст-ца	Станица
тер	Территория
тракт	Тракт
туп	Тупик
у	Улус
ул	Улица
уч-к	Участок
х	Хутор
ш	Шоссе

Рекомендации по заполнению сведений о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ "Справка о доходах физического лица за 200_ год"

I. Общие положения

Сведения о доходах физических лиц заполняются по форме N 2-НДФЛ "Справка о доходах физического лица за 200_ год" (далее - Справка). Справка на бумажном носителе заполняется по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 25.11.2005 N САЭ-3-04/616@. При заполнении Справки используется справочная информация, представленная в приложении N 2 к форме N 2-НДФЛ (далее - Справочники). Справки в электронном виде формируются в соответствии с Форматом сведений о доходах по форме 2-НДФЛ "Справка о доходах физического лица за 200_ год" в электронном виде (на основе XML), утвержденным Приказом ФНС России от 25.11.2005 N САЭ-3-04/616@.

Справки оформляются налоговыми агентами по каждому физическому лицу, получившему доходы от данного налогового агента, отдельно по ставкам налога.

К примеру, если налоговый агент выплачивал физическому лицу в течение налогового периода доходы, облагаемые по трем ставкам: 9, 13 и 35 процентов, то по окончании налогового периода он представляет по данному физическому лицу в налоговый орган три различных Справки. Ставка налога при этом указывается в заголовке раздела 3 Справки. Все суммовые показатели в Справке отражаются в рублях и копейках через десятичную точку, за исключением сумм налога на доходы. Суммы налога исчисляются и отражаются в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

Сведения о доходах физического лица, которому налоговым агентом был произведен перерасчет налога на доходы за предшествующий налоговый период, оформляются в виде новой Справки. В случае, если перерасчет налога был произведен физическому лицу по иной ставке, оформляются две новых Справки: одна - с прежним значением ставки и не заполненными показателями разделов 3 - 6, и вторая - с новой ставкой и соответствующими показателями.

При оформлении новой Справки проставляются ее новый номер и новая дата составления.

II. Заполнение Справки на бумажном носителе

Справка заполняется (печатается) машинописным текстом на лазерном, матричном, струйном принтере или на пишущей машинке.

В случае, если какие-либо разделы (пункты) Справки не заполняются, то и наименования этих разделов (пунктов) могут не печататься. При этом нумерация разделов не изменяется.

Исправления в Справке не допускаются.

III. Заполнение показателей Справки

В заголовке Справки указываются:

в поле "за 200_ год" - год, за который предоставляется Справка; в поле "N ___" - порядковый номер Справки в отчетном налоговом периоде, присваиваемый налоговым агентом; в поле "в ИФНС N ___" - четырехзначный номер налогового органа, в котором налоговый агент состоит на налоговом учете, например: 5032, где 50 - код региона, 32 - номер налогового органа.

В разделе 1 Справки указываются данные о налоговом агенте.

В пункте 1.1 для налоговых агентов - организаций отражается идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на налоговый учет (указываются через разделитель "/"), а для налоговых агентов - индивидуальных предпринимателей указывается идентификационный номер налогоплательщика.

В пункте 1.2 "Телефон" указывается контактный телефон налогового агента, по которому, в случае необходимости, может быть получена справочная информация, касающаяся вопросов налогообложения данного налогоплательщика, а также учетных данных этого налогового агента и налогоплательщика.

В пункте 1.3 "Наименование организации/Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя" указывается сокращенное наименование организации - налогового агента согласно его написанию в Едином государственном реестре налогоплательщиков. Содержательную часть наименования (его аббревиатуру или назва-

ние, например: "школа N 241", или "ОКБ "ВЫМПЕЛ") следует располагать в начале строки.

Налоговые агенты - индивидуальные предприниматели указывают полностью, без сокращений, свою фамилию, имя, отчество в соответствии с документом, удостоверяющим их личность. В случае двойной фамилии слова пишутся через дефис. Например: ИВАНОВ - ЮРЬЕВ АЛЕКСЕЙ МИХАЙЛОВИЧ.

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

В пункте 2.1 "ИНН" указывается идентификационный номер налогоплательщика - физического лица (если он имеется), который указан в документе, подтверждающем постановку данного физического лица на налоговый учет в налоговом органе Российской Федерации.

В пункте 2.2 "Фамилия, имя, отчество" указывается фамилия, имя и отчество физического лица - налогоплательщика, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность. Для иностранных физических лиц допускается при написании использование букв латинского алфавита.

В пункте 2.3 "Статус" указывается статус налогоплательщика. Если налогоплательщик является налоговым резидентом Российской Федерации (далее - резидентом), указывается цифра 1, а если нет, то указывается цифра 2.

В пункте 2.4 "Пол" указывается пол налогоплательщика (1 - мужской, 2 - женский).

В пункте 2.5 "Дата рождения" указывается дата рождения (число, месяц, год) путем последовательной записи данных арабскими цифрами, например: 01.05.1945, где 01 - число, 05 - месяц, 1945 - год рождения.

В пункте 2.6 "Гражданство" указывается код страны, гражданином которой является физическое лицо. Код страны выбирается из Общероссийского Классификатора Стран Мира (ОКСМ). Например, код 643 - код России, код 004 - код Афганистана.

В пункте 2.7 "Код документа, удостоверяющего личность" указывается код, который выбирается из справочника "Виды документов, удостоверяющих личность налогоплательщика" (приложения N 2 к форме N 2-НДФЛ).

В пункте 2.8 "Серия, номер документа" указываются реквизиты документа, удостоверяющего личность налогоплательщика, соответственно, серия и номер документа, знак "N" не проставляется.

В пункте 2.9 "Адрес места жительства в Российской Федерации" указывается полный адрес постоянного места жительства налогоплательщика на основании документа, удостоверяющего его личность, либо иного документа, подтверждающего адрес места жительства.

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

"Код региона" - это код субъекта Российской Федерации, на территории которого физическое лицо проживает постоянно. Код региона выбирается из справочника "Коды субъектов Российской Федерации и иных территорий" (приложения N 2 к форме N 2-НДФЛ). "Почтовый индекс" - индекс предприятия связи, находящегося по месту постоянного жительства налогоплательщика. При отражении элемента адреса "дом" могут использоваться как числовые, так и буквенные значения, а также знак "/" для обозначения углового дома. Например: 4А либо 4/2. Модификации типа "строение" заполняются в поле "корпус".

Приведем следующие примеры заполнения элементов адреса места жительства.

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

Пример 2. Адрес Московская область, Нарофоминский район, г. Апрелевка, ул. Августинская, дом 14, строение 1, квартира 50 отражается следующим образом. В поле "Почтовый индекс" указывается 143360; в поле "Код региона" указывается 50; в поле "Район" указывается НАРОФОМИНСКИЙ Р-Н; в поле "Город" указывается АПРЕЛЕВКА Г; в поле "Улица" указывается АВГУСТИНСКАЯ УЛ; в поле "Дом" указывается 14; в поле "Корпус" указывается стр 1; в поле "Квартира" 50.

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

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

При отсутствии одного из элементов адреса отведенное для этого элемента поле не заполняется и в Справ-

ке может отсутствовать.

В пункте 2.10 "Адрес в стране проживания" физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также иностранные граждане указывают адрес места жительства в стране постоянного проживания.

При этом указывается код этой страны в поле "Код страны", далее адрес записывается в произвольной форме (допускается использование букв латинского алфавита).

В разделе 3 Справки "Доходы, облагаемые налогом по ставке ___%" отражаются сведения о доходах, полученных физическими лицами в денежной и натуральной форме независимо от их размера, в разрезе по месяцам налогового периода.

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

В графе "Месяц" указывается месяц налогового периода, в котором был выплачен данный доход. Если доход был выплачен в январе - в данной графе указывается 1, в феврале - 2 и т.д.

В графе "Код дохода" указываются коды доходов, которые выбираются из справочника "Виды доходов" (приложения N 2 к форме N 2-НДФЛ). В графе "Сумма дохода" отражается вся сумма дохода (без налоговых вычетов) по указанному коду дохода.

Напротив тех видов доходов, в отношении которых предусмотрены профессиональные налоговые вычеты или которые подлежат налогообложению не в полном размере (пункт 28 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекса)), в графе "Код вычета" указывается код соответствующего вычета, выбираемый из справочника "Вычеты" (приложения N 2 к форме N 2-НДФЛ), а в графе "Сумма вычета" - соответствующая сумма вычета. Стандартные налоговые вычеты, установленные ст. 218 Кодекса, а также имущественный налоговый вычет, установленный пп. 2 п. 1 ст. 220 Кодекса, в данном разделе не отражаются.

В разделе 4 Справки "Стандартные и имущественные налоговые вычеты (по видам)" отражаются сведения о стандартных налоговых вычетах, установленных ст. 218 Кодекса, и имущественном налоговом вычете, установленном пп. 2 п. 1 ст. 220 Кодекса. Раздел 4 заполняется только в случае, если в Справке отражаются доходы, облагаемые по ставке 13%.

В пункте 4.1 "Сумма налоговых вычетов, право на получение которых имеется у налогоплательщика" отражаются суммы стандартных налоговых вычетов, установленных ст. 218 Кодекса, и имущественного налогового вычета, установленного пп. 2 п. 1 ст. 220 Кодекса, на которые физическое лицо имело право в отчетном налоговом периоде.

В графе "Код вычета" пункта 4.1 указывается код вычета, выбираемый из справочника "Вычеты" (приложения N 2 к форме N 2-НДФЛ). В графе "Сумма вычета" отражаются суммы вычетов, соответствующие указанному коду. Число заполненных строк в данном пункте зависит от количества видов вычетов, на которые имел право налогоплательщик.

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

В пункте 4.4 указывается код налогового органа, выдавшего уведомление.

В пунктах 4.5 и 4.6 указываются соответственно общая сумма стандартных налоговых вычетов, предоставленных физическому лицу за налоговый период, и сумма предоставленного имущественного налогового вычета.

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

В пункте 5.1 "Общая сумма дохода" указывается общая сумма дохода по итогам налогового периода, без учета налоговых вычетов. Данный пункт заполняется путем суммирования доходов, отраженных в разделе 3 Справки.

Значение пункта 5.2 "Облагаемая сумма дохода" рассчитывается путем вычитания из общей суммы дохода (пункт 5.1) суммы предоставленных налоговых вычетов (сумма показателей "Сумма вычета" раздела 3 Справки и пунктов 4.5 и 4.6 Справки).

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

В пункте 5.4 "Сумма налога удержанная" соответственно указывается общая сумма удержанного налога за налоговый период.

Пункт 5.5 "Сумма возврата налогов по перерасчету с доходов прошлых лет" заполняется в случае возврата

налогов по перерасчету с доходов прошлых лет и в нем указывается сумма возврата налога по пересчету с доходов прошлых лет.

В пунктах 5.6 и 5.7 соответственно указываются суммы зачтенные либо удержанные при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет.

В случае, если в результате уточнения налоговых обязательств налогоплательщика выявлена задолженность по налогу на доходы физических лиц, то в пункте 5.8 "Задолженность по налогу за налогоплательщиком" указывается сумма данной задолженности.

Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом, указывается в пункте 5.9.

В пункте 5.10 "Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган" указывается сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган в соответствии с пунктом 5 статьи 226 Кодекса. Задолженность по налогу за налогоплательщиком либо излишне удержанная сумма налога определяются как разность между суммой исчисленного и суммой удержанного налога.

В разделе 6 Справки "Сведения о перечислении налога в бюджет" отражается информация о перечислениях сумм налога на доходы физических лиц в бюджет.

В поле "Код ОКАТО" указывается код территории определенного муниципального образования. Показатели кода территорий можно получить из "Общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления" ОК 019-95 (ОКАТО).

"Код бюджетной классификации" выбирается в соответствии с полученным видом дохода и ставкой налога согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утверждаемыми Министерством финансов Российской Федерации.

В поле "Сумма перечисленного налога" отражается сумма налога, перечисленная в бюджет. Заполненная Справка подписывается лицом, ответственным за ее подготовку, в поле "Налоговый агент (подпись)". Подпись не должна закрываться печатью. Печать проставляется в отведенном месте ("М.П." в нижнем левом углу Справки). В поле "Налоговый агент (ФИО)" указываются фамилия и инициалы указанного лица. Налоговые агенты - индивидуальные предприниматели должны сами подписывать Справку и указывать свои фамилию и инициалы.

Справочники:

1. Справочник ["Виды документов, удостоверяющих личность налогоплательщика"](#)
2. Справочник ["Виды доходов"](#)
3. Справочник ["Вычеты"](#)
4. Справочник ["Коды субъектов Российской Федерации и иных территорий"](#)
5. Справочник ["Перечень сокращенных наименований типов адресных объектов"](#)

Приложение 6. Приказ ФНС России от 30.12.2008 № ММ-3-3/694@ "О внесении изменений в приказ ФНС России от 13.10.2006 № САЭ-3-04/706@"

В соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации приказываю:

приложение № 2 к форме № 2-НДФЛ "Справка о доходах физического лица за 200_ год", утвержденной приказом ФНС России от 13.10.2006г № САЭ-3-04/706@ "Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц", изложить в редакции согласно приложению к настоящему приказу.

Руководитель Федеральной
налоговой службы М.П.Мокрецов

* красным цветом выделены измененные или добавленные пункты.

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от 13.10.2006 № САЭ-3-04/706@

Справочник "Коды документов"

Код	Наименование документа	Примечание
01	Паспорт гражданина СССР	Действителен до 01.01.2009 для некоторых категорий иностранных граждан и лиц без гражданства (Постановление Правительства Российской Федерации от 16.02.2008 N 75 "О признании действительными до 1 января 2009 г. паспортов гражданина СССР образца 1974 года для некоторых категорий иностранных граждан и лиц без гражданства")
03	Свидетельство о рождении	Для лиц, не достигших 16-летнего (с 01.10.1997 - 14-летнего) возраста, оформленное в соответствии с Законодательством Российской Федерации
07	Военный билет	Положение о воинском учете, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 27.11.2006 № 719 "Об утверждении Положения о воинском учете"
08	Временное удостоверение, выданное взамен военного билета	Положение о воинском учете, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 27.11.2006 № 719 "Об утверждении Положения о воинском учете"
10	Паспорт иностранного гражданина	Заграничный паспорт для постоянно проживающих за границей физических лиц, которые временно находятся на территории Российской Федерации
11	Свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании беженцем на территории Российской Федерации по существу	Для лиц, ходатайствующих о признании беженцем на территории Российской Федерации (Постановление Правительства Российской Федерации от 28.05.1998 N 523 "О свидетельстве о рассмотрении ходатайства о признании беженцем на территории Российской Федерации по существу")
12	Вид на жительство в Российской	Постановление Правительства Российской Федерации от 01.11.2002 N 794 "Об утверждении Положения о выдаче иностранным гражданам и лицам без граждан-

	Федерации	ства вида на жительство"
13	Удостоверение беженца в Российской Федерации	Для лиц (не граждан Российской Федерации), признанных беженцами в соответствии со статьями 1 и 7 Федерального закона от 19.02.1993 N 4528-1 "О беженцах"
14	Временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации	Временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации по форме N 2П (приказ МВД России от 28.12.2006 N 1105, зарегистрированный в Минюсте России 08.02.2007, регистрационный номер 8910)
15	Разрешение на временное проживание в Российской Федерации	Положение о выдаче иностранным гражданам и лицам без гражданства разрешения на временное проживание, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 01.11.2002 № 789
18	Свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации	Положение о свидетельстве о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 09.04.2001 № 274
21	Паспорт гражданина Российской Федерации	Постановление Правительства Российской Федерации от 08.07.1997 № 828 "Об утверждении Положения о паспорте гражданина Российской Федерации, образца бланка и описания паспорта гражданина Российской Федерации"
23	Свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства	Для иностранных граждан, не достигших 16-летнего возраста
24	Удостоверение личности военнослужащего Российской Федерации	Постановление Правительства Российской Федерации от 12.02.2003 N 91 "Об удостоверении личности военнослужащего Российской Федерации"
91	Иные документы	Иные документы, предусмотренные законодательством Российской Федерации или международными договорами в качестве документов, удостоверяющих личность

Справочник "Коды доходов"

Код дохода	Наименование дохода
1010	Дивиденды
1011	Проценты (за исключением процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007)

1110	Проценты по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007
1120	Доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученные на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 01.01.2007
1200	Доходы, полученные в виде страховых выплат по договорам страхования
1201	Доходы, полученные в виде страховых выплат по договорам страхования в виде оплаты стоимости санаторно-курортных путевок
1202	Доходы, полученные в виде страховых выплат, выплачиваемых по договорам добровольного страхования жизни (за исключением договоров добровольного пенсионного страхования) в случае выплат, связанных с дожитием застрахованного лица до определенного возраста или срока, либо в случае наступления иного события (за исключением досрочного расторжения договоров)
1203	Доходы, полученные в виде страховых выплат по договорам добровольного имущественного страхования (включая страхование гражданской ответственности за причинение вреда имуществу третьих лиц и (или) страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств)
1211	Доходы, полученные в виде страховых взносов по договорам страхования
1212	Доходы в виде денежных (выкупных) сумм, выплачиваемых по договорам страхования, подлежащих в соответствии с правилами страхования и условиями договоров выплате при досрочном расторжении договоров страхования
1213	Доходы в виде денежных (выкупных) сумм за вычетом сумм страховых взносов, уплаченных физическим лицом по договору добровольного пенсионного страхования, выплачиваемые в случае его расторжения
1214	Доходы в виде денежных (выкупных) сумм в части сумм страховых взносов, уплаченных физическим лицом по договору добровольного пенсионного страхования, выплачиваемые в случае его расторжения
1220	Доходы в виде денежных (выкупных) сумм, выплачиваемые по договорам негосударственного пенсионного обеспечения
1230	Доходы в виде денежных (выкупных) сумм в части сумм платежей (взносов), внесенных физическим лицом по договору негосударственного пенсионного обеспечения, выплачиваемые в случае его расторжения
1240	Пенсии, выплачиваемые по договорам негосударственного пенсионного обеспечения
1300	Доходы, полученные налогоплательщиком от использования в Российской Федерации авторских или иных смежных прав (кроме авторских вознаграждений)
1301	Доходы, полученные от отчуждения авторских или иных смежных прав
1400	Доходы, полученные от предоставления в аренду, и доходы, полученные от иного использования имущества (кроме аналогичных доходов от сдачи в аренду любых транспортных средств и средств связи, компьютерных сетей)
1510	Доходы, полученные от продажи жилых домов, квартир, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе
1520	Доходы, полученные от продажи имущества (кроме жилых домов, квартир, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков, земельных участков и долей в указанном имуществе, ценных бумаг)
1530	Доходы, полученные от реализации ценных бумаг
1531	Доходы, полученные по операциям купли-продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке цен-

	ных бумаг
1532	Доходы, полученные по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги или фондовые индексы, рассчитываемые организаторами торговли на рынке ценных бумаг
1533	Доходы, полученные от продажи и погашения инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов
1536	Доход полученные по операциям купли-продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения отвечали требованиям, предъявляемым к обращающимся ценным бумагам
1540	Доходы, полученные налогоплательщиком от реализации долей участия в уставном капитале организаций
1550	Доходы, полученные налогоплательщиком при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством)
2000	Вознаграждение, получаемое налогоплательщиком за выполнение трудовых или иных обязанностей; денежное содержание и иные налогооблагаемые выплаты военнослужащим и приравненным к ним категориям физических лиц; (кроме выплат по договорам гражданско-правового характера и авторских вознаграждений)
2001	Вознаграждение директоров и иные аналогичные выплаты, получаемые членами органа управления организации (совета директоров или иного подобного органа)
2010	Выплаты по договорам гражданско-правового характера (за исключением авторских вознаграждений)
2012	Суммы отпускных выплат
2201	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка
2202	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание художественно - графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна
2203	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание произведений скульптуры, монументально декоративной живописи, декоративно прикладного и оформительского искусства, станковой живописи, театрально- и кинодекорационного искусства и графики, выполненных в различной технике
2204	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание аудиовизуальных произведений (видео-, теле- и кинофильмов)
2205	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание музыкальных произведений: музыкально сценических произведений (опер, балетов, музыкальных комедий), симфонических, хоровых, камерных произведений, произведений для духового оркестра, оригинальной музыки для кино-, теле- и видеофильмов и театральных постановок
2206	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание других музыкальных произведений, в том числе подготовленных к опубликованию
2207	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за исполнение произведений литературы и искусства
2208	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание научных трудов и разработок
2209	Авторские вознаграждения за открытия, изобретения, промышленные образцы

2210	Вознаграждение, выплачиваемое наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов
2220	Доходы в денежной и натуральной формах, получаемые в порядке дарения
2300	Пособия по временной нетрудоспособности
2400	Доходы, полученные от использования любых транспортных средств, включая морские, речные, воздушные суда и автомобильные транспортные средства, в связи с перевозками, а также штрафы и иные санкции за простой (задержку) таких транспортных средств в пунктах погрузки (выгрузки) в Российской Федерации; доходы, полученные от использования трубопроводов, линий электропередачи (ЛЭП), линий оптико-волоконной и (или) беспроводной связи, иных средств связи, включая компьютерные сети, на территории Российской Федерации
2510	Оплата (полностью или частично) за налогоплательщика организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика
2520	Стоимость товаров, работ, услуг, полученных на безвозмездной основе
2530	Оплата труда в натуральной форме
2610	Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами (за исключением доходов в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком Заемными (кредитными) средствами, израсходованными на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них)
2620	Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование целевыми займами (кредитами) фактически израсходованными на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них, на основании документов, подтверждающих целевое использование таких средств
2630	Материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику
2640	Материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг
2710	Материальная помощь (за исключением материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту, и материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов)
2720	Стоимость подарков
2730	Стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления
2740	Стоимость выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг
2750	Стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных на конкурсах и соревнованиях, проводимых не в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления и не в целях рекламы товаров (работ и услуг)

2760	Материальная помощь, оказываемая работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту
2761	Материальная помощь, оказываемая инвалидам общественными организациями инвалидов
2762	Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка (начиная с доходов 2008 года)
2770	Возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом
2780	Возмещение (оплата) стоимости приобретенных налогоплательщиком (для налогоплательщика) медикаментов, назначенных им лечащим врачом, в иных случаях, не подпадающих под действие п. 28 ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации
2790	Сумма помощи (в денежной и натуральной формах), а также стоимость подарков, полученных ветеранами Великой Отечественной войны, инвалидами Великой Отечественной войны, вдовами военнослужащих, погибших в период войны с Финляндией, Великой Отечественной войны, войны с Японией, вдовами умерших инвалидов Великой Отечественной войны и бывшими узниками нацистских концлагерей, тюрем и гетто, а также бывшими несовершеннолетними узниками концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны
2800	Доходы, полученные от погашения вексельных обязательств
2900	Доходы, полученные от операций с иностранной валютой
3010	Выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов)
3020	Доходы в виде процентов, получаемых по вкладам в банках, в части превышения суммы процентов, начисленной в соответствии с условиями договора, над суммой процентов, рассчитанной по рублевым вкладам исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты (за исключением доходов, указанных в пункте 27 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации), а по вкладам в иностранной валюте исходя из 9 процентов годовых
3021	Доходы в виде процентов, получаемые по срочным пенсионным вкладам в банках, внесенным на срок не менее шести месяцев (по доходам, полученным до 01.01.2008)
4800	Иные доходы

Код	Наименование вычета
	Стандартные налоговые вычеты в размерах, предусмотренных статьей 218 Налогового кодекса Российской Федерации
101	600 руб. на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет родителям, супругам родителей
102	1200 руб. на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет вдове (вдовцу), одинокому родителю, опекуну или попечителю, приемным родителям
103	400 руб. на налогоплательщика, не относящегося к категориям, перечисленным в пп. 1-2 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации
104	500 рублей на налогоплательщика, относящегося к категориям, перечисленным в пп. 2 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации
105	3000 рублей на налогоплательщика, относящегося к категориям, перечисленным в пп. 1 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации
106	1200 руб. на каждого ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы, родителям, супругам родителей
107	2400 руб. на каждого ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы, вдове (вдовцу), одинокому родителю, опекуну или попечителю, приемным родителям
108	1000 руб. на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет налогоплательщикам, на обеспечении которых находится ребенок (родители, супруги родителей, опекуны или попечители, приемные родители, супруги приемных родителей) (начиная с доходов 2009 года)
109	2000 руб. на каждого ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы, налогоплательщикам, на обеспечении которых находится ребенок (родители, супруги родителей, опекуны или попечители, приемные родители, супруги приемных родителей) (начиная с доходов 2009 года)
110	2000 руб. на каждого ребенка единственному родителю (приемному родителю), опекуну, попечителю (начиная с доходов 2009 года)
111	2000 руб. на каждого ребенка родителю (приемному родителю) при условии отказа второго родителя (приемного родителя) от получения вычета в отношении этого ребенка (начиная с доходов 2009 года)
112	4000 руб. на каждого ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы, единственному родителю (приемному родителю), опекуну, попечителю (начиная с доходов 2009 года)
113	4000 руб. на каждого ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы, родителю (приемному родителю) при условии отказа второго родителя (приемного родителя) от получения вычета в отношении этого ребенка (начиная с доходов 2009 года)
	Суммы, уменьшающие налоговую базу в соответствии со статей 211 Налогового кодекса Российской Федерации

301	Суммы частичной оплаты налогоплательщиком стоимости полученных им товаров, выполненных для него работ, оказанных ему услуг.
	Суммы, уменьшающие налоговую базу в соответствии со статьей 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации
305	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с заключением, исполнением и с прекращением срочных сделок
306	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов по приобретению, хранению и реализации (погашению) инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов
307	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, включая суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении ценных бумаг в собственность (в том числе при получении на безвозмездной основе или с частичной оплатой), а также суммы процентов, уплаченных за пользование денежными средствами, привлеченными для совершения сделки купли-продажи ценных бумаг
308	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, включая суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении ценных бумаг в собственность (в том числе при получении на безвозмездной основе или с частичной оплатой)
309	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения отвечали требованиям, предъявляемым к обращающимся ценным бумагам, включая суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении ценных бумаг в собственность (в том числе при получении на безвозмездной основе или с частичной оплатой)
310	Убыток, полученный в налоговом периоде по операциям купли-продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, учитываемый при определении налоговой базы по операциям купли-продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения отвечали требованиям, установленным для ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг
316	Суммы, полученные от продажи ценных бумаг, находившихся в собственности налогоплательщика менее 3 лет, но не превышающих 125 000 руб. (по доходам, полученным до 01.01.2007)
317	Суммы, полученные от продажи ценных бумаг, находившихся в собственности налогоплательщика 3 года и более (по доходам, полученным до 01.01.2007)
	Имущественные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации
311	Сумма, израсходованная налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них (кроме сумм, направленных на погашение процентов по целевым займам (кредитам) и фактически израсходованных на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них), в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов в пределах 1 000 000 руб.
312	Сумма, направленная на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных и иных организаций Российской Федерации и фактически израсходованная налогоплательщиком на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них
313	Сумма, израсходованная налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них (кроме сумм, направленных на погашение процентов по целевым займам (кредитам) и фактически израсходованных на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них)

	тории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них), в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов в пределах 2 000 000 руб. (начиная с доходов 2008 года)
	Профессиональные налоговые вычеты, предусмотренные статьей 221 Налогового кодекса Российской Федерации
403	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением работ (оказанием услуг) по договорам гражданско-правового характера
404	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с получением авторских вознаграждений или вознаграждений за создание, издание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждений авторам открытий, изобретений и промышленных образцов
405	Сумма в пределах нормативов затрат, связанных с получением авторских вознаграждений и вознаграждений за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждений авторам открытий, изобретений и промышленных образцов (в процентах к сумме начисленного дохода)
	Вычеты в размерах, предусмотренных статьей 217 Налогового кодекса Российской Федерации
501	Вычет из стоимости подарков, полученных от организаций и индивидуальных предпринимателей
502	Вычет из стоимости призов в денежной и натуральной формах, полученных на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, Законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления
503	Вычет из суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту
504	Вычет из суммы возмещения (оплаты) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом
505	Вычет из стоимости выигрышей и призов, полученных на конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг)
506	Вычет из суммы материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов
507	Вычет из суммы помощи (в денежной и натуральной формах), а также стоимости подарков, полученных ветеранами Великой Отечественной войны, инвалидами Великой Отечественной войны, вдовами военнослужащих, погибших в период войны с Финляндией, Великой Отечественной войны, войны с Японией, вдовами умерших инвалидов Великой Отечественной войны и бывшими узниками нацистских концлагерей, тюрем и гетто, а также бывшими несовершеннолетними узниками концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны
508	Вычет из суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка (начиная с доходов 2008 года)
	Суммы, уменьшающие налоговую базу в соответствии со статьей 214 Налогового кодекса Российской Федерации
601	Сумма, уменьшающая налоговую базу по доходам в виде дивидендов
	Суммы, уменьшающие налоговую базу в соответствии со статьей 213 Налогового кодекса Российской Федерации

602	Сумма внесенных налогоплательщиком страховых взносов
603	Вычет в сумме внесенных налогоплательщиком страховых взносов по договорам добровольного пенсионного страхования в случае, если налогоплательщик представил справку, выданную налоговым органом по месту жительства налогоплательщика, подтверждающую неполучение налогоплательщиком социального налогового вычета
604	Рыночная стоимость застрахованного имущества на дату заключения договора (на дату наступления страхового случая - по договору страхования гражданской ответственности), увеличенная на сумму уплаченных по страхованию этого имущества страховых взносов
605	Расходы, необходимые для проведения ремонта (восстановления) имущества (в случае, если ремонт не осуществлялся), или стоимость ремонта (восстановления) этого имущества (в случае осуществления ремонта), увеличенные на сумму уплаченных по страхованию этого имущества страховых взносов
	Суммы, уменьшающие налоговую базу в соответствии со статьей 213.1 Налогового кодекса Российской Федерации
606	Вычет в сумме внесенных налогоплательщиком платежей (взносов) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным с имеющими соответствующую лицензию российскими негосударственными пенсионными фондами, в случае, если налогоплательщик представил справку, выданную налоговым органом по месту жительства налогоплательщика, подтверждающую неполучение налогоплательщиком социального налогового вычета
620	Иные суммы, уменьшающие налоговую базу в соответствии с положениями главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации

Приложение 7. Формат сведений о доходах по форме N 2-НДФЛ "Справка о доходах физического лица за 2010 год" в электронном виде (на основе XML) (версия 4.00001) (в редакции на 01.01.2010)

Утвержден приказом ФНС России
от 13.10.2006 г. № САЭ-3-04/706@
(ред. от 22.12.2009)

**Формат
сведений о доходах по форме № 2-НДФЛ "Справка о доходах физического лица за 200_ год " в электронном
виде (на основе XML)
(версия 4.00001)**

1. Общие сведения.

Настоящий документ описывает требования к составу и структуре сведений о доходах физических лиц по форме № 2-НДФЛ в электронном виде (далее сведения в электронном виде).

Сведения в электронном виде в налоговые органы ФНС России представляются в виде XML файлов.

2. Описание сведений в электронном виде

2.1. Общие положения

Имя файла сведений в электронном виде

Имя файла сведений в электронном виде, должно иметь следующий вид:

R_T_P_O_ggggmmdd_N.xml ,

где:

R_T – префикс имени, принимает значение: "ДОХОД_2НДФЛ";

P – код получателя информации. Код территориального органа ФНС России по классификатору СОНО;

O - идентификатор отправителя.

Девятнадцатизначный идентификатор (ИНН и КПП) для юридического лица. Двенадцатизначный идентификатор (ИНН) для физического лица;

gggg – год, mm - месяц, dd – день формирования сведений в электронном виде;

N - идентификационный номер файла – номер передаваемого файла (длина до 36 знаков). В случае невозможности обеспечения уникальности номера файла, рекомендуется использовать 36-символьный глобально уникальный идентификатор (GUID).

Параметры первой строки файла сведений

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

<?xml version="1.0" encoding = "windows-1251"?>

2.2. Логическая модель сведений в электронном виде

Логическая модель сведений в электронном виде, приведена в графическом виде в Разделе 3 на рис.1. Логическая модель сведений в электронном виде включает элементы и атрибуты XML файла. Полный перечень структурных элементов логической модели и их описания приведены в Разделе 4.

Для каждого структурного элемента в таблице приводятся следующие сведения:

- *Наименование элемента.* Приводится полное наименование элемента.
- *Сокращенное наименование элемента.* Приводится сокращенное наименование элемента. Сокращенные наименования могут записываться буквами кириллицы и цифрами.
- *Признак типа элемента.* Может принимать следующие значения: "П" – простой элемент (не имеющий вложенных); "С" – сложный элемент (имеющий вложенные), А - атрибут. После признака типа элемента может указываться признак "Т", если для определения элемента используется пользовательский тип данных. Например: ПТ, СТ. Наименование типа данных (типового элемента) указывается в графе "Дополнительные сведения".

- **Формат элемента.** Формат¹ определяется для простых элементов (т.е. имеющих значение “П” в столбце “Признак типа элемента”). Представляется в условных обозначениях, которым соответствуют следующие значения: Т – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное). Формат символьной строки указывается в виде Т(к) или =Т(к). Где к – максимальное количество знаков в строке для формата Т(к) (значение “к” не указывается для символьной строки неограниченной длины) и к – фиксированное количество знаков в строке для формата =Т(к). Формат целого числа указывается в виде N(m), где m – максимальное количество знаков в числе. Если значением элемента является дробное десятичное число, то формат его представления имеет вид N(m.k), где m – максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, а k – максимальное число знаков дробной части числа. Для простых элементов, являющимися базовыми в XML (определенными в <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>) и имеющими строго определенную длину (например, элемент с типом “date”), поле “Формат элемента” не заполняется. Формат и тип для таких элементов указываются в поле “Дополнительная информация”.
- **Признак обязательности элемента** определяет обязательность наличия элемента в сведениях в электронном виде. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: “О” – обязательное наличие элемента (наименование элемента и его значение должны присутствовать); “Н” – присутствие элемента необязательно (наименование элемента и его значение могут отсутствовать). Если элемент может принимать ограниченный перечень значений (по классификатору или перечню кодов), 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: “ОМ, ОКМ”.

Дополнительная информация. Для элементов, кодируемых по классификатору (кодovому словарию), перечню значений, указывается соответствующее сокращенное наименование классификатора (кодovого словаря), перечень его возможных значений или ссылка на таблицу классификатора (кодovого словаря). Для типовых элементов указывается наименование типового элемента. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается структура данного элемента.

Классификаторы и кодовые словари (справочники), используемые при формировании некоторых элементов представляемых сведений в электронном виде, приведены в Приложении №2 к форме № 2-НДФЛ "Справочники".

XSD схема сведений, представляемых в электронном виде, размещена на сайте ГНИВЦ ФНС России.

Имя файла, содержащего XSD схему, имеет следующий вид:

R_T_N.xsd ,

где:

R_T - префикс имени файла XSD схемы, принимает значение ДОХОД_2НДФЛ;

N – двузначный идентификационный номер версии XSD схемы файла .

¹ При описании структуры формата сведений в электронном виде используются следующие металингвистические конструкции:

::= – метасимвол, означающий "есть по определению";

< > – метасимволы, используемые для выделения элементов структуры сообщения (логической модели);

// - метасимволы, содержащие значения элементов структуры сообщения;

[] – метасимволы, указывающие на необязательность элемента металингвистической структуры, заключенного в них;

{ } – метасимволы, указывающие на использование элемента металингвистической структуры, заключенного в них, один и более раз;

| – метасимвол, означающий возможность выбора среди нескольких вариантов значений элемента металингвистической структуры.

3. Диаграмма сведений в электронном виде

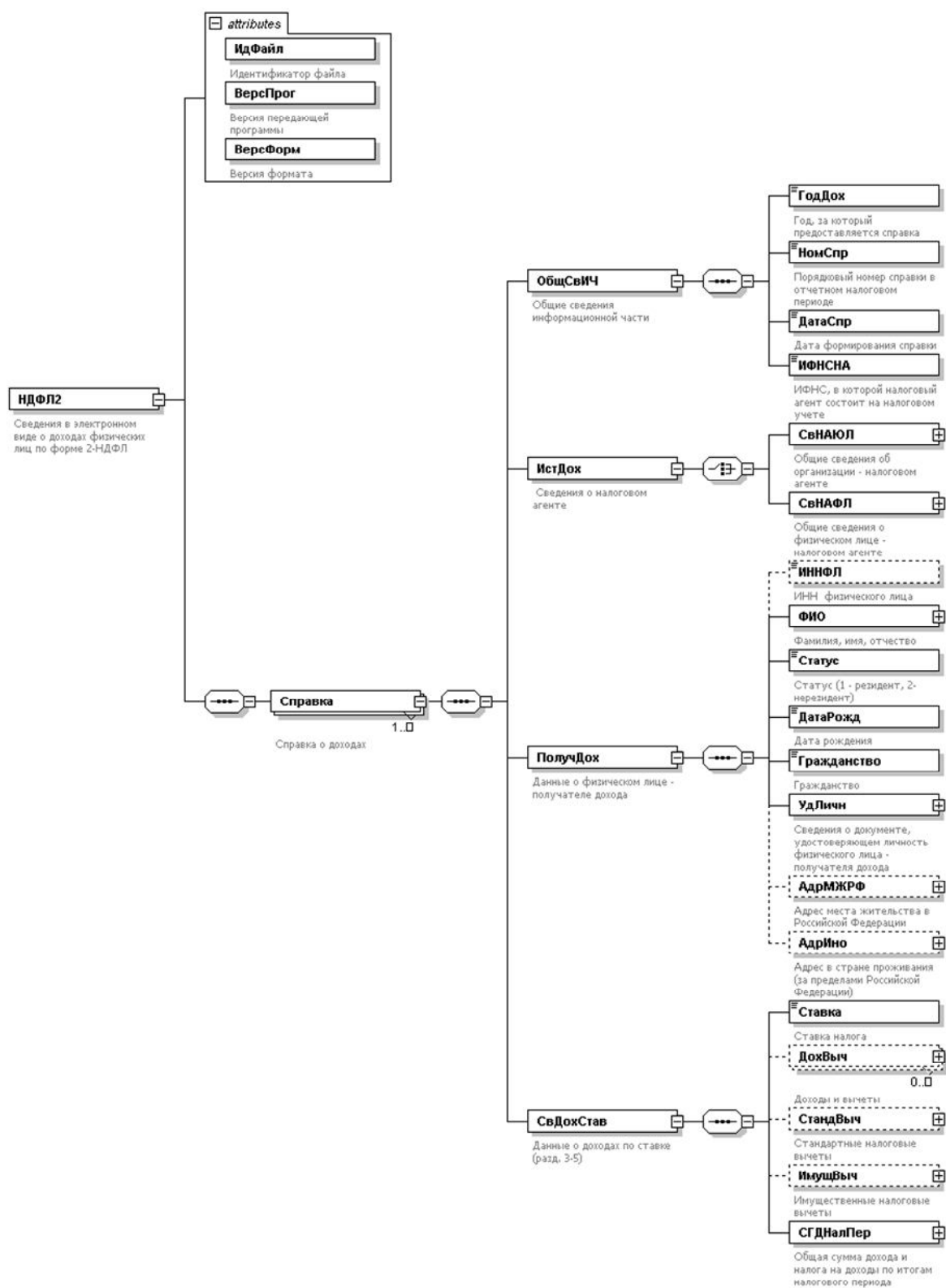


Рис.1. Диаграмма структуры сведений в электронном виде

4. Перечень структурных элементов логической модели сведений в электронном виде

Перечень структурных элементов логической модели сведений в электронном виде приведен в таблицах 4.1 – 4.17

Таблица 4.1

Сведения в электронном виде о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ (НДФЛ2)

Наименование элемента	Сокращённое наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	A	T(100)	O	Совпадает с именем файла
Версия передающей программы	ВерсПрог	A	T(40)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(7)	O	4.00001
Справка о доходах	Справка	C		OM	Структура представлена в табл.4.2

Таблица 4.2

Справка о доходах (Справка)

Наименование элемента	Сокращённое наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Общие сведения информационной части	ОбщСвИЧ	C		O	Структура представлена в табл.4.3
Сведения о налоговом агенте	ИстДох	C		O	Структура представлена в табл.4.4
Данные о физическом лице - получателе дохода	ПолучДох	C		O	Структура представлена в табл.4.7
Данные о доходах по ставке (разд. 3-5)	СвДохСтав	C		O	Структура представлена в табл.4.10

Таблица 4.3

Общие сведения информационной части (ОбщСвИЧ)

Наименование элемента	Сокращённое наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Год, за который представляется справка	ГодДох	П		О	Элемент в формате ГГГГ тип «gYear»
Порядковый номер справки в отчетном налоговом периоде	НомСпр	П	T(8)	О	
Дата формирования справки	ДатаСпр	ПТ	=T(10)	О	Типовой элемент <ДатаТип> в формате ДД.ММ.ГГГГ
ИФНС, в которой налоговый агент состоит на налоговом учете	ИФНСНА	ПТ	=T(4)	ОК	Типовой элемент <СОНОТип> Код по Классификатору «Система обозначений налоговых органов» (СОНО)

Таблица 4.4

Сведения о налоговом агенте (ИстДох)

Наименование элемента	Сокращённое наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Общие сведения об организации - налоговом агенте	СвНАЮЛ	С		О	Структура представлена в табл.4.5
Общие сведения о физическом лице - налоговом агенте	СвНАФЛ	С		О	Структура представлена в табл.4.6 (в сведениях о налоговом агенте должны присутствовать или СвНАЮЛ или СвНАФЛ)

Таблица 4.5

Общие сведения об организации - налоговом агенте (СвНАЮЛ)

Наименование элемента	Сокращённое наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации	ИННЮЛ	ПТ	=T(10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП организации	КПП	ПТ	=T(9)	О	Типовой элемент <КППТип>
Наименование организации	НаимОрг	П	T(1000)	О	
Код по ОКАТО	ОКАТО	ПТ	=T(11)	ОК	Типовой элемент <ОКАТОТип> Код по Классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО)
Телефон (контактный)	Телефон	П	T(20)	Н	

Таблица 4.6

Общие сведения о физическом лице - налоговом агенте (СвНАФЛ)

Наименование элемента	Сокращённое наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	ПТ	=T(12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИОФЛ	СТ		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Структура представлена в табл.4.17
Код по ОКАТО	ОКАТО	ПТ	=T(11)	ОК	Типовой элемент <ОКАТОТип> Код по Классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО)
Телефон (контактный)	Телефон	П	T(20)	Н	

Данные о физическом лице - получателе дохода (ПолучДох)

Наименование элемента	Сокращённое наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	ПТ	=T(12)	Н	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество	ФИО	СТ		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Структура представлена в табл.4.17
Статус	Статус	П	=T(1)	ОК	Принимает значение: 1 – резидент 2 – нерезидент
Дата рождения	ДатаРожд	ПТ	=T(10)	О	Типовой элемент <ДатаТип> в формате ДД.ММ.ГГГГ
Гражданство	Гражданство	ПТ	=T(3)	ОК	Типовой элемент <ОКСМТип> Код по Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ)
Сведения о документе, удостоверяющем личность физического лица - получателя дохода	УдЛичн	С		О	Структура представлена в табл.4.8
Адрес места жительства в Российской Федерации	АдрМЖРФ	С		О Н	Обязателен: - в случае, если <Статус>=1 и <Гражданство>=643; - в случае, если отсутствует <АдрИНО> Структура представлена в табл.4.16
Адрес в стране проживания	АдрИНО	С		О Н	Обязателен в случае, если отсутствует <АдрМЖРФ> Структура представлена в табл.4.9

Таблица 4.8

Сведения о документе, удостоверяющем личность физического лица - получателя дохода (УдЛичн)

Наименование элемента	Сокращённое наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида документа, удостоверяющего личность	КодУдЛичн	ПТ	=T(2)	ОК	Типовой элемент <СПДУЛТип> Значение выбирается из Справочника «Коды документов» (Приложение № 2 к форме № 2-НДФЛ)
Серия и номер документа, удостоверяющего личность	СерНомДок	П	T(25)	О	Значение в соответствии с шаблоном из Справочника шаблонов, приведенных в разделе 5

Таблица 4.9

Адрес в стране проживания (за пределами Российской Федерации) (АдрИно)

Наименование элемента	Сокращённое наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код страны	КодСтр	ПТ	=T(3)	ОК	Типовой элемент <ОКСМТип> Код по Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ)
Адрес	АдрТекст	П	T(255)	О	

Таблица 4.10

Данные о доходах по ставке (разделы 3-5 Справки) (СвДохСтав)

Наименование элемента	Сокращённое наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Ставка налога	Ставка	П	N(2)	О	
Доходы и вычеты	ДохВыч	С		НМ	Структура представлена в табл.4.11
Стандартные налоговые вычеты	СтандВыч	С		Н	Структура представлена в табл.4.12
Имущественные налоговые вычеты	ИмущВыч	С		Н	Структура представлена в табл.4.13
Общая сумма дохода и налога на доходы по итогам налогового периода	СГДНалПер	С		О	Структура представлена в табл.4.14

Таблица 4.11

Доходы и вычеты (ДохВыч)

Наименование элемента	Сокращённое наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Месяц	НомМес	П	=T(2)	О	Принимает значение: от 01 до 12
Код дохода	КодДоход	П	=T(4)	ОК	Значение выбирается из Справочника «Коды доходов» (Приложение № 2 к форме № 2-НДФЛ)
Сумма дохода	СумДоход	П	N(15.2)	О	
Код вычета	КодВычет	П	=T(3)	ОК НК	Значение выбирается из Справочника «Коды вычетов» (Приложение № 2 к форме № 2-НДФЛ) Обязательно, если присутствует <СумВычет>
Сумма вычета	СумВычет	П	N(15.2)	О Н	Обязательно, если присутствует <КодВычет>

Таблица 4.12

Стандартные налоговые вычеты (СтандВыч)

Наименование элемента	Сокращённое наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Суммы налоговых вычетов, право на получение которых имеется у налогоплательщика	ПравоВыч	СТ		ОМ	Типовой элемент <ПравоВыч>. Структура представлена в табл.4.15
Общая сумма предоставленных стандартных налоговых вычетов	СумСтНалВыч	П	N(15.2)	О	

Таблица 4.13

Имущественные налоговые вычеты (ИмущВыч)

Наименование элемента	Сокращённое наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Суммы налоговых вычетов, право на получение которых имеется у налогоплательщика	ПравоВыч	СТ		ОМ	Типовой элемент <ПравоВыч>. Структура представлена в табл.4.15
Номер уведомления, подтверждающего право на имущественный налоговый вычет	НомерУвед	П	T(20)	О	
Дата выдачи уведомления	ДатаУвед	ПТ	=T(10)	О	Типовой элемент <ДатаТип> в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код налогового органа, выдавшего уведомление	ИФНСУвед	ПТ	=T(4)	ОК	Типовой элемент <СОНОТип> Код по Классификатору «Система обозначений налоговых органов» (СОНО)
Общая сумма предоставленных имущественных налоговых вычетов	СумИмущВыч	П	N(15.2)	О	

Таблица 4.14

Общая сумма дохода и налога на доходы по итогам налогового периода (СГДНалПер)

Наименование элемента	Сокращённое наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Общая сумма дохода	СГДСумм	П	N(15.2)	О	
Облагаемая сумма дохода	ОблСумм	П	N(15.2)	О	
Сумма налога исчисленная	НИОблСумм	П	N(12.0)	О	
Сумма налога удержанная	НУОблСумм	П	N(12.0)	О	
Сумма возврата налога по перерасчету с доходов прошлых лет	ВозврСуммПЛ	П	N(12.0)	Н	
Сумма, зачтенная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет	ЗачСуммПЛ	П	N(12.0)	Н	
Сумма, удержанная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет	УдСуммПЛ	П	N(12.0)	Н	
Задолженность по налогу за налогоплательщиком	ДолгНП	П	N(12.0)	Н	
Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	ДолгНА	П	N(12.0)	Н	
Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган	ВзыскИФНС	П	N(12.0)	Н	

Таблица 4.15

Суммы налоговых вычетов, право на получение которых имеется у налогоплательщика (ПравоВыч)

Наименование элемента	Сокращённое наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вычета	КодВычет	П	=T(3)	ОК	Значение выбирается из Справочника «Коды вычетов» (Приложение № 2 к форме № 2-НДФЛ)
Сумма вычета	СумВычет	П	N(15.2)	О	

Таблица 4.16

Адрес в Российской Федерации (АдрРФТип)

Наименование элемента	Сокращённое наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Почтовый индекс	Индекс	П	=T(6)	Н	
Код региона	КодРегион	ПТ	=T(2)	О	Значение в соответствии с КЛАДР
Район	Район	П	T(50)	О Н	Значение в соответствии с КЛАДР Обязательно для городов и населенных пунктов районного подчинения
Город	Город	П	T(50)	О Н	Значение в соответствии с КЛАДР Обязательно при отсутствии населенного пункта (кроме субъектов Российской Федерации – Москва и Санкт-Петербург)
Населенный пункт	НасПункт	П	T(50)	О Н	Значение в соответствии с КЛАДР Обязательно при отсутствии города (кроме субъектов Российской Федерации – Москва и Санкт-Петербург)
Улица	Улица	П	T(50)	О Н	Значение в соответствии с КЛАДР
Дом (владение)	Дом	П	T(8)	Н	
Корпус	Корпус	П	T(8)	Н	
Квартира	Кварт	П	T(8)	Н	

Таблица 4.17

Фамилия, имя, отчество физического лица (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращённое наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	Фамилия	П	T(60)	О	
Имя	Имя	П	T(60)	О	
Отчество	Отчество	П	T(60)	Н	

5. Шаблоны для ввода реквизита "серия и номер документа, удостоверяющего личность"

Код	Наименование документа	Шаблон серии, номера
01	Паспорт гражданина СССР	R-ББ 999999
03	Свидетельство о рождении	SSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSS
07	Военный билет солдата (матроса, сержанта, старшины)	ББ 0999999
10	Паспорт иностранного гражданина	SSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSS
11	Свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании беженцем на территории Российской Федерации по существу	SSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSS
12	Вид на жительство	SSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSS
13	Удостоверение беженца в Российской Федерации	SSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSS
14	Временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации	SSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSS
15	Разрешение на временное проживание в Российской Федерации	SSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSS
21	Паспорт гражданина Российской Федерации	99 99 9999990
23	Свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства	SSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSS
91	Иные документы	SSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSSS

Примечания к таблице.

В графе "Шаблон серии, номера" приведены данные для контроля значения серии, номера документа.

Шаблон состоит из символов “R”, “B”, “9”, “0”, “S”, “-” (тире) и “ ” (пробел).

Используются следующие обозначения:

R - на месте одного символа **R** располагается целиком римское число, заданное символами **"I"**, **"V"**, **"X"**, **"L"**, **"C"**, набранными на верхнем регистре латинской клавиатуры;

9 - любая десятичная цифра (обязательная);

0 - любая десятичная цифра (необязательная, может отсутствовать);

Б - любая русская заглавная буква;

S - символ не контролируется (может содержать любую букву, цифру или вообще отсутствовать);

“–“ (тире) - указывает на обязательное присутствие данного символа в контролируемом значении.

Пробелы используются для разделения групп символов, а также вместо знаков “№” или “№” для разделения серии и номера документа.

6. Пример сведений в электронном виде

```
<?xml version="1.0" encoding="windows-1251"?>
<НДФЛ2 xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" ВерсФорм="4.00001" ВерсПрог="4.214" Ид-
Файл="ДОХОД_НДФЛ_1111_11111111111111111111_20070115_1">
<Справка>
  <ОбщСвИЧ>
    <ГодДох>2006</ГодДох>
    <НомСпр>1</НомСпр>
    <ДатаСпр>15.01.2007</ДатаСпр>
    <ИФНСНА>1111</ИФНСНА>
  </ОбщСвИЧ>
  <ИстДох>
    <СвНАЮЛ>
      <ИННЮЛ>1111111111</ИННЮЛ>
      <КПП>11111111</КПП>
      <НаимОрг>ЗАО "Рассвет"</НаимОрг>
      <ОКАТО>1111111111</ОКАТО>
      <Телефон>(111)111-11-11</Телефон>
    </СвНАЮЛ>
  </ИстДох>
  <ПолучДох>
    <ИННФЛ>1111111111</ИННФЛ>
    <ФИО>
      <Фамилия>Иванов</Фамилия>
      <Имя>Иван</Имя>
      <Отчество>Иванович</Отчество>
    </ФИО>
    <Статус>1</Статус>
    <ДатаРожд>11.11.1955</ДатаРожд>
    <Гражданство>643</Гражданство>
    <УдЛичн>
      <КодУдЛичн>22</КодУдЛичн>
      <СерНомДок>11 11 111111</СерНомДок>
    </УдЛичн>
    <АдрМЖРФ>
      <Индекс>111111</Индекс>
      <КодРегион>77</КодРегион>
      <Улица>Ленинский пр-кт</Улица>
      <Дом>11</Дом>
      <Корпус>1</Корпус>
      <Кварт>111</Кварт>
    </АдрМЖРФ>
  </ПолучДох>
  <СвДохСтав>
    <Ставка>13</Ставка>
    <ДохВыч>
      <НомМес>01</НомМес>
      <КодДоход>2000</КодДоход>
      <СумДоход>10000</СумДоход>
    </ДохВыч>
    <ДохВыч>
      <НомМес>12</НомМес>
      <КодДоход>2000</КодДоход>
      <СумДоход>10000</СумДоход>
    </ДохВыч>
    <СтандВыч>
      <ПравоВыч>
        <КодВычет>103</КодВычет>
        <СумВычет>4800</СумВычет>
      </ПравоВыч>
      <СумСтНалВыч>4800</СумСтНалВыч>
    </СтандВыч>
  </СвДохСтав>
</ПолучДох>
</НДФЛ2>
```

```
</СтандВыч>
<ИмушВыч>
  <ПравоВыч>
    <КодВычет>311</КодВычет>
    <СумВычет>5000</СумВычет>
  </ПравоВыч>
  <НомерУвед>111111</НомерУвед>
  <ДатаУвед>11.01.2006</ДатаУвед>
  <ИФНСУвед>1111</ИФНСУвед>
  <СумИмуВыч>5000</СумИмуВыч>
</ИмушВыч>
<СГДНалПер>
  <СГДСумм>20000</СГДСумм>
  <ОблСумм>10200</ОблСумм>
  <НИОблСумм>1326</НИОблСумм>
  <НУОблСумм>1326</НУОблСумм>
</СГДНалПер>
</СвДохСтав>
</Справка>
</НДФЛ2>
```

Приложение 8. Требования к составу и структуре информации о доходах физических лиц за 2009 год, представляемой налоговыми агентами в налоговые органы на магнитных носителях

5. Требования к составу и структуре информации о доходах физических лиц за 2008 год, представляемой налоговыми агентами в налоговые органы на магнитных носителях (либо через Internet)

Сведения о доходах физических лиц на магнитных носителях представляются налоговыми агентами в налоговые органы в виде файла, структура которого определяется настоящим документом. Файл состоит из заголовка файла и отдельных документов, каждый из которых соответствует одной Справке о доходах физического лица. Документ состоит из реквизитов, соответствующих разделу или отдельному полю Справки. Реквизиты, соответствующие полям Справки, значения которых во всех Справках, сдаваемых налоговым агентом, одинаковы, вынесены в заголовок файла.

Все Справки, сдаваемые в налоговый орган, должны размещаться в одном файле. По согласованию с налоговым органом допускается сдача нескольких файлов.

5.1. Структура наименования файла

Сведения о доходах физических лиц на магнитных носителях представляются в виде текстовых файлов в кодировке DOS (866 кодовая страница) с именем

SMMMMMNN.txt, где

- NN - порядковый номер файла в отчетном году;
- MMMMM - 5 - 9 цифры ИНН для налогового агента - ЮЛ или
6 - 10 цифры ИНН для налогового агента - ФЛ;
- S - префикс типа передаваемой информации (S - сведения о доходах физического лица).

Сформированный файл упаковывается архиватором ARJ в файл с именем, соответствующим txt-файлу, но имеющим расширение ARJ.

В случае отсутствия архиватора ARJ возможна передача неупакованного txt-файла.

Информация представляется в налоговый орган на дискетах 3,5". Использование других типов магнитных носителей возможно только по согласованию с принимающим данные налоговым органом.

Количество информации в файле ограничивается требованиями размещения данных на одном магнитном носителе.

Для нумерации файлов используются арабские цифры и символы латинского алфавита.

Представляемая в налоговый орган дискета предварительно должна быть проверена на отсутствие вируса.

5.2. Форма представления сведений о доходах физических лиц на магнитных носителях

Структура формы представления сведений о доходах физических лиц на магнитных носителях приведена в таблице 1.

В графе НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ указывается полное наименование реквизита.

В графе ДЛИНА указывается максимальная длина реквизита. Для числовых значений с дробной частью длина реквизита представлена в виде К.Д, где К - общее число символов в числе, включая десятичную точку; Д - количество символов в дробной части числа.

В графе АББРЕВИАТУРА указывается сокращенное наименование реквизита, используемое при представлении информации.

Каждый реквизит записывается в отдельной строке. Признак окончания строки - пара символов с кодами 13 и 10. Сокращенное наименование реквизита отделяется от значения знаком ":" (двоеточие).

Текстовое (символьное) значение может состоять только из заглавных букв, цифр и других символов, за исключением символов "возврат каретки" и "перевод строки" (коды 13 и 10).

Запись числового значения может состоять, как только из цифр (целое число, представляющее суммы исчисленного и удержанного налога), так и включать десятичную точку, отделяющую рубли от копеек (при представлении сумм доходов, вычетов). При отсутствии копеек формат представления данных не нарушается, то есть после десятичной точки проставляются две цифры "0", например: "289.00".

Значение типа ДАТА имеет специальный формат для представления дат в виде ДД.НН.ГГГГ, где ДД - число, НН - номер месяца, ГГГГ - цифры года.

Символ "|" (вертикальная черта) соответствует союзу "или" и обозначает выбор одного из указанных значений.

Символы "[" и "]" определяют группу повторяющихся элементов в реквизите и форму ее записи.

Ведущие нули в кодах из справочников, приведенных в Приложении к формам N 1-НДФЛ и N 2-НДФЛ "Справочники", являются обязательными.

5.2.1. Состав файла и структура информации документа "Справка о доходах физического лица за 2008 год"

Таблица 5

Наименование показателя	Длина	Аббревиатура	Значение
1	2	3	4
Идентификатор файла	35	ИдФайл	<Идентификатор от- правителя> <год> <:месяц> <день> <часы> <минуты> <секунды>
Тип информации	12	ТипИнф	ДОХОД2008
Код ИМНС	4	ИМНС	<Код ИМНС>
Наименование налогового агента (ФИО) (п.1.4)	250	НаимОтпр	<текст> <фамилия> <имя> <отчество>
Код ОКATO (п. 1.3)	11	ОКАТО	<КодОкато>

Контактный телефон (п. 1.2)	20	ТелОтпр	<Текст>
Фамилия, Имя, От- чество ответственно- го лица	48	ФИООтпр	<Текст>
Количество доку- ментов	7	КолДок	<число>
Служебная инфор- мация	120	СлужИнф	<текст>
Конец служебной части	3	@@@	
_____	_____	_____	_____
Идентификатор до- кумента	33	ИдДок	<идентификатор отправителя> <год> <номер>
Дата документа	10	ДатаДок	<дата>
_____	_____	_____	_____
ИНН физического лица (п. 2.1)	12	ИННФЛ	<ИНН>
Номер страхово- го свидетельства ПФР (п. 2.2)	14	НомСтрСвид	<Номер страхово- го свидетельства ПФР>
Статус (п. 2.3)	1	СтатусФЛ	1 (резидент) или 2 (нерезидент)
Фамилия, Имя, От- чество (п. 2.4)	77	ФИО	<фамилия>, <имя>, <отчество>
Документ, удостоверяющий личность (пп. 2.5, 2.6)	28	УдЛичн	<код вида докумен- та>, <серия и но- мер>
Дата рождения (п. 2.7)	10	ДатаРожд	<дата>
Гражданство (код страны) (п. 2.8)	3	Гражд	<число>

Адрес постоянного места жительства (п. 2.9)	128	АдрМЖ	<код страны>, <индекс>, <код региона>, <район>, <город>, <населенный пункт>, <улица>, <дом>, <корпус>, <квартира>
_____	_____	_____	_____
Доходы, учитываемые при определении налоговой базы, облагаемой налогом			
По ставке 13 (30)% (раздел 3)			
Доходы по видам (п. 3.1)	260	ДоходВид	<код дохода>, <сумма дохода>, <код вычета>, <сумма вычета> [; <код дохода>, <сумма дохода>, <код вычета>, <сумма вычета>]
Доходы по месяцам (п. 3.2)	150	ДоходМес	<сумма дохода>, <сумма дохода>, <сумма дохода>, <сумма дохода>, <сумма дохода>, <сумма дохода>, <сумма дохода>, <сумма дохода>, <сумма дохода>, <сумма дохода>, <сумма дохода>, <сумма дохода>, <сумма дохода>
Стандартные налоговые вычеты (п. 3.3)	80	Вычет	<код вычета>, <сумма вычета> [; <код вычета>, <сумма вычета>]

Общая сумма дохода (п. 3.4)	11.2	СГДСумм	<число>
Облагаемая сумма дохода (п. 3.5)	11.2	ОблСумм	<число>
Сумма налога исчисленная (п. 3.6)	8	НИОблСумм	<число>
Сумма налога удержанная (п. 3.7)	8	НУОблСумм	<число>
По ставке 6% - Дивиденды (раздел 4)			
Общая сумма дохода (п. 4.1)	11.2	ДивСумм	<число>
Облагаемая сумма дохода (п. 4.2)	11.2	ДивОбл	<число>
Сумма налога исчисленная (п. 4.3)	8	НИДив	<число>
Сумма налога удержанная (п. 4.4)	8	НУДив	<число>
По ставке 35% (раздел 5)			
Доходы по видам (п. 5.1)	90	ДоходВидДр	<код дохода>, <сумма дохода>, <код вычета> <сумма вычета> [;<код дохода>, <сумма дохода>, <код вычета> <сумма вычета>]
Общая сумма дохода (п. 5.2)	11.2	ДохСуммДр	<число>
Облагаемая сумма дохода (п. 5.3)	11.2	ОблДохДр	<число>
Сумма налога исчисленная (п. 5.4)	8	НИОблДохДр	<число>
Сумма налога удержанная (п. 5.5)	8	НУОблДохДр	<число>

жанная (п. 5.5)			
Общая сумма налога по итогам налогового периода (раздел 6)			
Общая сумма налога исчисленная (п. 6.1)	8	НИОбщСумм	<число>
Общая сумма налога удержанная (п. 6.2)	8	НУОбщСумм	<число>
Сумма возврата налогов по перерасчету с доходов прошлых лет (п. 6.3)	8	ВозврИМНС	<число>
Сумма, зачтенная при уплате налога за отчетный год, по перерасчету с доходов прошлых лет (п. 6.4)	8	ЗачСумм	<число>
Долг по налогу за налогоплательщиком (п. 6.5)	8	ДолгНП	<число>
Долг по налогу за налоговым агентом (п. 6.6)	8	ДолгНА	<число>
Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган (п. 6.7)	8	ВзыскИМНС	<число>
Доходы от продажи имущества (раздел 7)	50	ДохИмущ	<код дохода>, <сумма дохода> [;<код дохода>, <сумма дохода>]
Конец документа	3	@@@	

Заполняется только для граждан, получивших ИНН и имеющих документ (Свидетельство), подтверждающий постановку на учет в налоговом органе РФ.

5.2.2.13. Реквизит "Номер страхового свидетельства ПФР"

Заполняется только для лиц, имеющих страховое свидетельство. При заполнении допускается использовать арабские цифры и дефис.

5.2.2.14. Реквизит "Статус"

Данный реквизит принимает значение, равное "1", для резидента, и значение, равное "2", для нерезидента.

5.2.2.15. Реквизит "Фамилия, Имя, Отчество"

Состоит из элементов <фамилия>, <имя> и <отчество>, разделяемых знаком "," (запятая), и определяет получателя дохода.

Значения элементов представляются русскими буквами и могут содержать пробелы и дефис. Для иностранных физических лиц допускается при написании использование букв латинского алфавита.

Элементы <фамилия> и <имя> обязательные, <отчество> не является обязательным.

5.2.2.16. Реквизит "Документ, удостоверяющий личность"

Реквизит может не заполняться для лиц, у которых заполнен реквизит "ИННФЛ".

Реквизит представляет собой группу из 2 элементов, разделенных запятой: <код вида документа> и <серия и номер>.

Код вида документа, соответствующий виду удостоверяющего личность документа, выбирается из справочника, приведенного в п. 5.4 данного Приложения.

В элементе <серия и номер> указываются реквизиты удостоверяющего личность документа в соответствии с шаблоном для данного вида документа согласно п. 5.4. Слово "серия" и знак "N" не указываются.

В случае использования в значении серии документа римских цифр они задаются символами "I", "V", "X", "L", "C", набранными на верхнем регистре латинской клавиатуры.

5.2.2.17. Реквизит "Дата рождения"

Данный реквизит может не заполняться для лиц, у которых заполнен реквизит "ИННФЛ". Представляется в формате ДАТА, описанном в п. 5.2.

5.2.2.18. Реквизит "Гражданство"

Данный реквизит представляется кодом из Общероссийского Классификатора Стран Мира (ОКСМ), установленного Постановлением Госстандарта от 14.12.2001 N 529-ст.

5.2.2.19. Реквизит "Адрес постоянного места жительства"

Реквизит может не заполняться для лиц, у которых заполнен реквизит "ИННФЛ".

Формат представления адреса состоит из элементов адреса, разделенных запятыми:

<код страны>, <индекс>, <код региона>, <район>, <город>, <населенный пункт>, <улица>, <дом>, <корпус>, <квартира>.

При написании российского адреса в случае отсутствия в адресе любого (любых) из перечисленных выше адресных элементов соответствующее отсутствующему элементу поле в реквизите не заполняется, но при этом общее количество запятых (девять) в реквизите сохраняется для обеспечения контроля.

Элементы адреса <код страны> и <код региона> представляются кодами из ОКСМ и из справочника 5, приведенного в приложении к формам N 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники", соответственно.

В российских адресах код России не указывается. Код страны, отличный от кода России, указывается только для физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в РФ (иностранцев граждан - нерезидентов). При этом остальные элементы адреса указываются произвольным образом (допускается при написании использование букв латинского алфавита) и контроль за соблюдением формата "9 запятых" не производится.

Состав элементов в российском адресе должен соответствовать их составу, принятому при написании почтового адреса. При этом для региональных центров коды регионов могут не указываться. Для районных центров могут не указываться наименования районов. Для городов Москва и Санкт-Петербург, являющихся регионами РФ, обязательно заполняется элемент <код региона> ("77" или "78" соответственно); в поле <город> наименования МОСКВА Г или САНКТ-ПЕТЕРБУРГ Г не указываются.

Элементы адреса <район>, <город>, <населенный пункт> и <улица> представляются в текстовом виде.

Заполнение указанных полей производится только заглавными русскими буквами и начинается со смысловой части элемента, а затем записывается сокращенное наименование типа элемента, например: город Подольск записывается как ПОДОЛЬСК Г; поселок Победа - ПОБЕДА П; улица Строителей - СТРОИТЕЛЕЙ УЛ; бульвар Мира - МИРА Б-Р и т.п. Сокращенные наименования типов элементов адреса указываются в соответствии со справочником, приведенным в п. 5.3 данного Порядка. Точки в конце сокращений не допускаются.

При заполнении элементов адреса <дом> и <корпус> могут использоваться не только числовые, но и буквенные значения, а также символы "-" и "/" (для обозначения углового дома). Возможные модификации дома (например: "владение") заполняются в элементе адреса <дом>, а возможные модификации корпуса (например: строение) заполняются в элементе адреса <корпус>.

Примеры возможного представления элемента адреса "дом": 10; 10А; 10-20; 10А/11А; 15-25/11А.

Примеры возможного представления элемента адреса "корпус": 11; 11А; СТР1; ВЛД1; ВЛД11-15; 4СТР1; СТР1К4.

Для автоматизированного заполнения адреса рекомендуется использовать Классификатор Адресов России (КЛАДР), который можно получить в инспекциях МНС России бесплатно. При заполнении адреса с использованием КЛАДР элементы адреса <район>, <город>, <населенный пункт>, <улица> указываются так, как они приведены в КЛАДР. При этом сокращенное наименование типа элемента, если оно отсутствует в КЛАДР, не заполняется. Использование КЛАДР для ввода и контроля адресов позволит свести к минимуму количество ошибок в адресной части и облегчит сдачу информации на дискете в инспекцию, поскольку принимающая программа в инспекции также использует этот классификатор при контроле адресов.

5.2.2.20. Реквизит "Доходы по видам"

При занесении информации каждому виду дохода ставится в соответствие группа из 4 элементов, разделенных запятыми: <код дохода>, <сумма дохода>, <код вычета>, <сумма вычета>.

Код дохода выбирается из справочника 2, а код вычета - из справочника 3, приведенных в приложении к формам N 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники". Элементы <сумма дохода> и <сумма вычета> представляются в формате, включающем десятичную точку.

Реквизит заполняется только при наличии у физического лица доходов, облагаемых по ставке 13% (или 30% - для нерезидентов). При заполнении данного реквизита все элементы являются обязательными. При отсутствии для указанного вида дохода вычета элементы <код вычета>, <сумма вычета> представляются в виде "..., 0,0.00".

Реквизит может содержать несколько групп, разделенных знаком ";" (точка с запятой).

Не допускается повторение одинакового сочетания элементов <код дохода> и <код вычета> в нескольких группах.

Не допускается также указывать код вычета, отличный от нуля, при нулевой сумме вычета.

В данном реквизите отражаются данные только по тем видам доходов, для которых значение элемента <сумма дохода> отлично от нуля.

5.2.2.21. Реквизит "Доходы по месяцам"

Данный реквизит содержит 12 элементов, разделенных знаком "," (запятая).

Реквизит не заполняется при отсутствии у физического лица доходов, облагаемых по ставке 13%. При заполнении реквизита все элементы являются обязательными и представляются в формате, включающем десятичную точку. При отсутствии доходов в каком-либо месяце соответствующий элемент должен иметь значение, равное нулю (0.00).

5.2.2.22. Реквизит "Стандартные налоговые вычеты"

Реквизит не заполняется, если физическому лицу стандартные налоговые вычеты не предоставлялись.

При представлении информации о вычетах каждому виду вычета ставится в соответствие группа из 2 элементов, разделенных запятыми:

<код вычета> , <сумма вычета>.

Код вычета выбирается из справочника 4, приведенного в приложении к формам Н 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники".

Сумма вычета представляется в формате, включающем десятичную точку.

Данный реквизит может содержать несколько групп, разделенных знаком ";" (точка с запятой).

Не допускается повторение одинакового значения элемента <код вычета> в нескольких группах.

В данном реквизите отражаются данные только по тем видам вычетов, для которых значение элемента <сумма вычета> отлично от нуля.

5.2.2.23. Реквизиты "Общая сумма дохода (п. 3.4)", "Облагаемая сумма дохода (п. 3.5)", "Сумма налога исчисленная (п. 3.6)" и "Сумма налога удержанная (п. 3.7)"

Реквизиты не заполняются при отсутствии у физического лица доходов, облагаемых по ставке 13% (30%).

5.2.2.24. Реквизиты "Общая сумма дохода (п. 4.1)", "Облагаемая сумма дохода (п. 4.2)", "Сумма налога исчисленная (п. 4.3)" и "Сумма налога удержанная (п. 4.4)"

Реквизиты не заполняются, если физическому лицу не выплачивались дивиденды. При наличии заполняется числовыми данными в установленных форматах.

5.2.2.25. Реквизит "Доходы по видам (п. 5.1)"

При занесении информации каждому виду дохода ставится в соответствие группа из 4 элементов, разделенных запятыми: <код дохода>, <сумма дохода>, <код вычета>, <сумма вычета>.

Код дохода выбирается из справочника 2, код вычета - из справочника 3, приведенного в приложении к формам N 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники". Элементы <сумма дохода> и <сумма вычета> представляются в формате, включающем десятичную точку.

Реквизит не заполняется при отсутствии у физического лица доходов, облагаемых по ставке 35%.

Реквизит может содержать несколько групп, разделенных знаком ";" (точка с запятой).

При наличии хотя бы одного вида дохода, облагаемого по ставке 35%, все элементы данного реквизита являются обязательными. При отсутствии для указанного вида дохода вычета элементы <код вычета>, <сумма вычета> представляются в виде "...,0,0.00".

При наличии у физического лица вида дохода с кодом 2740 с предоставленным вычетом с кодом 505 реквизит должен иметь вид:

2740, <сумма дохода>, 505, <сумма вычета>.

Не допускается повторение одинакового значения элементов <код дохода> и <код вычета> в нескольких группах.

Не допускается также указывать код вычета, отличный от нуля, при нулевой сумме вычета.

В данном реквизите отражаются данные только по тем видам доходов, для которых значение элемента <сумма дохода> отлично от нуля.

5.2.2.26. Реквизиты "Общая сумма дохода (п. 5.2)", "Облагаемая сумма дохода (п. 5.3)", "Сумма налога исчисленная (п. 5.4)" и "Сумма налога удержанная (п. 5.5)"

Реквизиты не заполняются при отсутствии у физического лица доходов, облагаемых по ставке 35%.

5.2.2.27. Реквизиты "Общая сумма налога исчисленная (п. 6.1)" и "Общая сумма налога удержанная (п. 6.2)"

Реквизиты заполняются числовыми данными в соответствии с данными требованиями.

5.2.2.28. Реквизиты "Сумма возврата налогов по перерасчету с доходов прошлых лет (п. 6.3)", "Сумма, зачтенная при уплате налога за отчетный год, по перерасчету с доходов прошлых лет (п. 6.4)", "Долг по налогу за налогоплательщиком (п. 6.5)", "Долг по налогу за налоговым агентом (п. 6.6)", "Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган (п. 6.7)"

Реквизиты заполняются при наличии информации числовыми данными в соответствии с данными требованиями.

5.2.2.29. Реквизит "Доходы от продажи имущества (раздел 7)"

Реквизит не заполняется при отсутствии у физического лица доходов от продажи имущества.

При занесении информации каждому виду дохода ставится в соответствие группа из 2 элементов, разделенных запятыми: <код дохода>, <сумма дохода>.

Код дохода выбирается из справочника 2, приведенного в приложении к формам N 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники". Элемент <сумма дохода> представляется в формате, включающем десятичную точку. При заполнении данного реквизита все элементы являются обязательными. Реквизит может содержать несколько групп, разделенных знаком ";" (точка с запятой). Не допускается повторение одинакового значения элемента <код дохода> в нескольких группах. В данном реквизите отражаются данные только по тем видам доходов, для которых значение элемента <сумма дохода> отлично от нуля.

Приложение 9. Порядок представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи

Утвержден
Приказом МНС России
от 02.04.2002 N БГ-3-32/169

ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ ПО ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫМ КАНАЛАМ СВЯЗИ

I. Общие положения

1. Настоящий "Порядок представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи" (далее - Порядок) определяет общие принципы организации информационного обмена при представлении налогоплательщиками налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (далее - представление налоговой декларации в электронном виде).

2. Участниками информационного обмена при представлении налоговой декларации в электронном виде являются налогоплательщики или их представители, налоговые органы, а также специализированные операторы связи, осуществляющие передачу налоговой декларации в электронном виде по каналам связи от налогоплательщиков или их представителей в налоговые органы.

КонсультантПлюс: примечание.

Федеральный закон от 16.02.1995 N 15-ФЗ утратил силу с 1 января 2004 года в связи с принятием Федерального закона от 07.07.2003 N 126-ФЗ.

3. Отношения между участниками информационного обмена при представлении налоговой декларации в электронном виде регулируются: Гражданским кодексом Российской Федерации ("Собрание законодательства РФ", 03.12.2001, N 49, ст. 4552); Налоговым кодексом Российской Федерации ("Собрание законодательства РФ", 03.08.1998, N 31, ст. 3824; 07.08.2000, N 32, ст. 3340); Федеральным законом "О бухгалтерском учете" ("Собрание законодательства РФ", 25.11.1996, N 48, ст. 5369); Федеральным законом "Об электронной цифровой подписи" ("Собрание законодательства РФ", 14.01.2002, N 2, ст. 127); Федеральным законом "Об информации, информатизации и защите информации" ("Собрание законодательства РФ", 20.02.1995, N 8, ст. 609); Федеральным законом "О связи" ("Собрание законодательства РФ", 20.02.1995, N 8, ст. 600), другими федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, а также настоящим Порядком.

4. Представление налоговой декларации в электронном виде осуществляется по инициативе налогоплательщика и при наличии у него и налогового органа совместимых технических средств и возможностей для ее приема и обработки в соответствии со стандартами, форматами и процедурами, утвержденными Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

5. Представление налоговой декларации в электронном виде осуществляется через специализированного оператора связи, оказывающего услуги налогоплательщику.

6. При представлении налоговой декларации в электронном виде в соответствии с Порядком налогоплательщик не обязан представлять ее в налоговый орган на бумажном носителе.

7. При представлении налоговой декларации в электронном виде в соответствии с Порядком налогоплательщик и налоговый орган обеспечивают хранение ее в электронном виде в установленном порядке.

8. Представление налоговой декларации в электронном виде допускается при обязательном использовании сертифицированных Федеральным агентством правительственной связи и информации при Президенте Российской Федерации средств электронной цифровой подписи (далее - ЭЦП), позволяющих идентифицировать владельца сертификата ключа подписи, а также установить отсутствие искажения информации, содержащейся в налоговой декларации в электронном виде.

9. С целью защиты информации, содержащейся в налоговой декларации, при передаче ее по каналам связи участниками обмена информацией применяются средства криптографической защиты информации (далее - СКЗИ), сертифицированные Федеральным агентством правительственной связи и информации при Президенте Российской Федерации.

10. Использование, учет, распространение и техническое обслуживание СКЗИ и средств ЭЦП при представлении налоговой декларации в электронном виде осуществляются в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами.

11. При представлении налогоплательщиком налоговой декларации в электронном виде налоговый орган обязан принять налоговую декларацию и передать налогоплательщику квитанцию о ее приеме, представляющую собой полученную налоговую декларацию, подписанную ЭЦП уполномоченного лица налогоплательщика, заверенную ЭЦП уполномоченного лица налогового органа.

II. Регламент взаимодействия участников информационного обмена при представлении налоговой декларации в электронном виде

1. Налогоплательщик представляет налоговую декларацию в электронном виде в налоговый орган, в котором он состоит на учете, посредством специализированного оператора связи.

2. Представление налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи возможно при подключении налогоплательщика к общедоступным системам связи, наличии необходимых аппаратных средств, а также соответствующего программного обеспечения, которое осуществляет:

- формирование данных налоговой декларации в соответствии со стандартами, форматами и процедурами, утвержденными Министерством Российской Федерации по налогам и сборам, для их последующей передачи в виде электронных документов по телекоммуникационным каналам связи;
- формирование запросов на получение от налогового органа по месту учета информационной выписки об исполнении налоговых обязательств перед бюджетами различного уровня;
- шифрование при отправке и расшифрование при получении информации с использованием СКЗИ;
- формирование подписи при передаче информации и ее проверку при получении с использованием средств ЭЦП.

3. При представлении налоговой декларации в электронном виде налогоплательщик соблюдает следующий порядок электронного документооборота:

- после подготовки информации, содержащей данные налоговой декларации, налогоплательщик подписывает ее ЭЦП уполномоченного лица налогоплательщика и отправляет в зашифрованном виде в адрес налогового органа по месту учета;

- в течение суток в адрес налогоплательщика налоговый орган высылает квитанцию о приеме декларации в электронном виде. После проверки подлинности ЭЦП уполномоченного лица налогового органа налогоплательщик сохраняет документ в своем архиве.

4. Датой представления налоговой декларации в электронном виде является дата ее отправки, зафиксированная в подтверждении специализированного оператора связи.

5. При представлении налоговой декларации в электронном виде налогоплательщик имеет право обратиться в налоговый орган по месту учета с запросом на получение информационной выписки об исполнении налоговых обязательств перед бюджетом (далее - выписка). Запросы и выписки подписываются ЭЦП уполномоченных лиц налогоплательщика и налогового органа и передаются по каналам связи в зашифрованном виде. Порядок электронного документооборота при обмене запросами и выписками соответствует порядку электронного документооборота при представлении налоговой декларации. При обмене запросами и выписками не требуется подтверждение сроков передачи электронных документов специализированным оператором связи.

Приложение 10. Методические рекомендации по применению "Порядка представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи"

Утверждены
Приказом МНС России
от 10.12.2002 N БГ-3-32/705@

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ И ФУНКЦИОНИРОВАНИИ СИСТЕМЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ ПО ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫМ КАНАЛАМ СВЯЗИ (с изм., внесенными Приказом МНС РФ от 08.08.2003 N БГ-3-32/443@)

При представлении налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи следует руководствоваться пунктом 2 статьи 80 Налогового кодекса Российской Федерации, пунктом 6 статьи 13 Федерального закона от 21.11.96 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", а также Порядком представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (далее - Порядок), утвержденным Приказом МНС России от 02.04.2002 N БГ-3-32/169, зарегистрированным Минюстом России 16.05.2002 N 3437 ("Российская газета", 22.05.2002, N 89), а также настоящими Методическими рекомендациями.

1. Термины и определения

В настоящих Методических рекомендациях используются следующие термины и определения:

специализированный оператор связи - организация, предоставляющая услуги по обмену открытой и конфиденциальной информацией между налоговыми органами и налогоплательщиками в рамках системы представления налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (далее - Оператор);

ЭЦП налогового органа - электронная цифровая подпись (далее - ЭЦП), владельцем сертификата ключа которой является должностное лицо налогового органа, уполномоченное использовать средства электронной цифровой подписи в рамках системы представления налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;

ЭЦП налогоплательщика - ЭЦП, владельцем сертификата ключа которой является должностное лицо налогоплательщика, уполномоченное использовать средства электронной цифровой подписи в рамках системы представления налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;

ЭЦП специализированного оператора связи - ЭЦП, владельцем сертификата ключа которой является должностное лицо специализированного оператора связи, уполномоченное использовать средства электронной цифровой подписи в рамках системы представления налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;

подтверждение специализированного оператора связи - электронный документ, формируемый специализированным оператором связи, в котором указана дата отправки налогоплательщиком налоговой декларации (бухгалтерской отчетности) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;

формат представления налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде - формализованное описание состава и структуры показателей налоговой и бухгалтерской отчетности, представляемых в электронном виде, а также требований к их формированию;

протокол входного контроля налоговой декларации (бухгалтерской отчетности) - электронный документ, подписанный ЭЦП налогового органа, в котором указаны результаты проверки налоговой декларации (бухгалтерской отчетности) в электронном виде на соответствие требованиям утвержденного формата;

квитанция о приеме налоговой декларации (бухгалтерской отчетности) - электронный документ, содержащий формы налоговой декларации (бухгалтерской отчетности) в электронном виде, подписанный ЭЦП налогоплательщика и заверенный ЭЦП налогового органа.

2. Требования к программно - аппаратным средствам представления налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи

Программно - аппаратные средства представления налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи должны соответствовать следующим требованиям:

- обеспечивать прием и обработку налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в соответствии с утвержденным форматом представления налоговой и бухгалтерской отчетности в соответствии с электронным документооборотом, определенным Порядком и настоящими Методическими рекомендациями (раздел 6);
- средства ЭЦП и средства шифрования в составе средств обмена конфиденциальной информацией (СОКИ) должны быть совместимы с аналогичными средствами, используемыми в системе МНС России, иметь сертификат ФАПСИ по обеспечению безопасности информации по уровню "КС1";
- специальные программные средства, используемые налоговыми органами для организации приема налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде, должны быть сертифицированы в соответствии с требованиями Порядка, а также требованиями формата представления налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде, утверждаемого МНС России.

3. Процедура сопровождения формата представления

налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде

3.1. Формат утверждается и вводится в действие:

- в части описания форм налоговых деклараций, утвержденных законодательством о налогах и сборах, а также разрабатываемых и утверждаемых Министерством Российской Федерации по налогам и сборам, - приказом МНС России;
- в части описания форм налоговых деклараций по региональным и местным налогам, за исключением форм налоговых деклараций, утвержденных законодательством о налогах и сборах, а также утвержденных МНС России, - приказом управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по субъекту Российской Федерации (далее - Управление).

3.2. Разработка и сопровождение формата осуществляется:

- для форм налоговых деклараций, формат которых утверждается приказом МНС России, - Департаментом информационных технологий МНС России и разработчиками программного обеспечения налоговых органов;
- для форм налоговых деклараций, формат которых утверждается приказом Управления, - отделом информационных технологий Управления и разработчиками программного обеспечения налоговых органов субъекта Российской Федерации.

3.3. Управление имеет право самостоятельно разрабатывать, утверждать, распространять и применять состав и структуру показателей форм налоговых деклараций до момента утверждения формата, если формы налоговых деклараций утверждены приказом МНС России, но формат представления в электронном виде в части описания данных форм не утвержден.

3.4. Начиная со дня ввода в действие формата, налоговые органы не вправе отказать налогоплательщику в приеме налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде, если налоговые декларации (бухгалтерская отчетность) представлены в утвержденном формате, а налоговые органы оснащены программно - аппаратными средствами для приема налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде.

3.5. Налоговые органы обеспечивают доступ всех заинтересованных лиц к описанию формата, публикуя его на web-сайтах МНС России и Управлений, в официальных периодических изданиях, а также предоставляют бесплатные консультации по вопросам применения формата.

3.6. Для обеспечения синхронности обновлений (изменений) классификаторов, применяемых в формате, и их описаний налоговые органы осуществляют поддержку классификаторов, в том числе:

- обеспечивают доступ всех пользователей формата к единым источникам получения классификаторов и их описаний;
- публикуют тексты классификаторов и их описаний в качестве приложений к формату;
- публикуют ссылки на источники получения (публикации) классификаторов и их описаний.

4. Требования к специализированным операторам связи

КонсультантПлюс: примечание.

Федеральный закон от 16.02.1995 N 15-ФЗ утратил силу с 1 января 2004 года в связи с принятием Федерального закона от 07.07.2003 N 126-ФЗ.

4.1. Деятельность специализированного оператора связи (далее - Оператор) регулируется Федеральным законом от 16.02.1995 N 15-ФЗ "О связи" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, N 8, ст. 600); Федеральным законом от 08.08.2001 N 128-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 33 (часть I), ст. 3430); Федеральным законом от 10.01.2002 N 1-ФЗ "Об электронной цифровой подписи" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 2, ст. 127); Федеральным законом от 20.02.1995 N 24-ФЗ "Об информации, информатизации и защите информации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, N 8, ст. 609); другими федеральными законами; "Порядком представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи", утвержденным Приказом МНС России от 02.04.2002 N БГ-3-32/169, зарегистрированным в Минюсте России 16.05.2002, N 3437; "Положением о лицензировании деятельности в области связи в Российской Федерации", утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.1994 N 642; "Положением о порядке разработки, производства, реализации и использования средств криптографической защиты информации с ограниченным доступом, не содержащей сведений, составляющих государственную тайну (Положение ПКЗ-99)", утвержденным Приказом ФАПСИ от 23.09.1999 N 158, зарегистрированным в Минюсте России 28.12.1999, N 2029; "Инструкцией об организации и обеспечении безопасности хранения, обработки и передачи по каналам связи с использованием средств криптографической защиты информации с ограниченным доступом, не содержащей сведений, составляющих государственную тайну", утвержденной Приказом ФАПСИ от 13.06.2001 N 152, зарегистрированной в Минюсте России 06.08.2001, N 2848; иными нормативными правовыми актами, а также настоящими Методическими рекомендациями.

4.2. Для осуществления деятельности в качестве специализированного оператора связи организациям следует иметь:

- лицензию Минсвязи России на право предоставления услуг телематических служб;
- лицензию ФАПСИ на право предоставления услуг в области шифрования информации, не содержащей сведений, составляющих государственную тайну;
- лицензию ФАПСИ на право осуществления деятельности по распространению шифровальных средств;
- лицензию ФАПСИ на право осуществления деятельности по техническому обслуживанию шифровальных средств.

4.3. Организация подает в налоговый орган заявление о намерении сотрудничать с ним в качестве специализированного оператора связи.

4.4. Вместе с заявлением организация представляет следующие документы:

- копии лицензий, перечисленных в п. 4.2 настоящих Методических рекомендаций;
- копии сертификатов на программное обеспечение, позволяющее обеспечить передачу налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по каналам связи, а также осуществлять мониторинг процесса представления налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности и выдачу налогоплательщикам и налоговым органам подтверждений специализированного оператора связи;
- копии учредительных документов, включая список учредителей с указанием доли в уставном капитале, и свидетельства о государственной регистрации;
- копию Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, справку об уплате налоговых и других обязательных платежей на последнюю отчетную дату;
- копию баланса за последний отчетный период, принятого налоговым органом по месту его учета;
- документы, подтверждающие наличие телекоммуникационной инфраструктуры, которая обеспечивает представление налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи и содержащей в своем составе серверы телематических служб и средства доступа к ресурсам сетей общего пользования, а также сертификаты Минсвязи России на средства предоставления услуг телематических служб;
- документы, подтверждающие наличие штатного подразделения, обеспечивающего эффективную эксплуатацию телекоммуникационной инфраструктуры (администраторы серверов телематических служб, администраторы средств доступа к сетям общего пользования и т.д.).

4.5. Копии учредительных документов, лицензий и сертификатов, прилагаемых к заявлению, заверяются нотариально.

4.6. Конфиденциальная информация, содержащаяся в представленных документах, не подлежит разглашению или передаче, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

4.7. Налоговый орган в срок, не превышающий 30 дней со дня получения заявления с полным набором необходимых документов, рассматривает заявление, проводит экспертизу документов и принимает решение о предоставлении организации - заявителю права на оказание налогоплательщикам услуг в качестве Оператора.

5. Правила использования средств ЭЦП

и средств шифрования

5.1. Налоговые декларации и бухгалтерская отчетность представляются в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с использованием средств обмена конфиденциальной информацией.

5.2. Распространение и учет средств ЭЦП и средств шифрования организуется Оператором или его партнерами (агентами) в соответствии с нормативными документами ФАПСИ, МНС России, условиями действия лицензии Оператора, а также требованиями технической документации организаций - разработчиков средств ЭЦП и средств шифрования.

5.3. Правила использования средств ЭЦП и средств шифрования в системе представления налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи устанавливаются МНС России.

5.4. Применение налогоплательщиками средств ЭЦП и средств шифрования в рамках системы представления налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи не требует получения специальной лицензии.

5.5. Налогоплательщики, не являющиеся лицензиатами ФАПСИ, не имеют права использовать средства ЭЦП и средства шифрования, предоставленные Оператором, вне системы представления налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

6. Порядок электронного документооборота при представлении налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи

6.1. При представлении налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи налогоплательщик осуществляет обмен электронными документами только с налоговым органом по месту своего учета и Оператором, с которым у него заключен договор о предоставлении услуг.

6.2. Оператор осуществляет обмен электронными документами со всеми налоговыми органами, взаимодействующими с ним при представлении налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, и налогоплательщиками, заключившими с ним договоры о предоставлении услуг.

6.3. Электронный документ считается исходящим от участника информационного обмена, если он подписан ЭЦП, принадлежащей уполномоченному лицу данного участника.

6.4. Риск неправомерного подписания электронного документа ЭЦП несет участник информационного обмена, на уполномоченное лицо которого зарегистрирован сертификат соответствующего ключа подписи.

6.5. Открытый ключ считается действующим, если до момента получения адресатом электронного документа, подписанного ЭЦП, лицом, на чье имя зарегистрирован сертификат ключа данной ЭЦП, не было заявлено о его недействительности.

6.6. Участники информационного обмена должны обеспечить сохранность открытых ключей ЭЦП и их сертификатов в течение всего периода хранения электронных документов в хранилище.

6.7. При представлении налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи налогоплательщик соблюдает следующий порядок электронного документооборота:

6.7.1. После подготовки налоговой декларации (бухгалтерской отчетности) в соответствии с утвержденным форматом подписывает ее ЭЦП налогоплательщика и отправляет в адрес налогового органа по месту своего учета.

6.7.2. В течение суток (без учета выходных и праздничных дней) с момента отправки налоговой декларации (бухгалтерской отчетности) получает следующие документы:

- квитанцию о приеме налоговой декларации (бухгалтерской отчетности) в электронном виде;
- протокол входного контроля налоговой декларации (бухгалтерской отчетности);
- подтверждение Оператора.

6.7.3. Подтверждает подлинность ЭЦП налогового органа на квитанции о приеме налоговой декларации (бухгалтерской отчетности) в электронном виде и сохраняет квитанцию в своем хранилище.

6.7.4. Протокол входного контроля налоговой декларации (бухгалтерской отчетности) после подтверждения подлинности ЭЦП налогового органа заверяется ЭЦП налогоплательщика и в течение суток (без учета выходных и праздничных дней) высылается в адрес налогового органа. Второй экземпляр протокола входного контроля налоговой декларации (бухгалтерской отчетности), подписанного ЭЦП налогового органа и заверенного ЭЦП налогоплательщика, сохраняется в хранилище налогоплательщика.

6.7.5. Если в протоколе содержится информация о том, что налоговая декларация (бухгалтерская отчетность) не прошла входной контроль, то налогоплательщик устраняет указанные в протоколе ошибки и повторяет всю процедуру сдачи форм налоговой декларации (бухгалтерской отчетности), по которым зафиксированы ошибки.

6.7.6. Если налогоплательщик не получил от налогового органа в установленное время квитанцию о приеме налоговой декларации (бухгалтерской отчетности) в электронном виде и / или протокол входного контроля, он заявляет налоговому органу и / или Оператору о данном факте и при необходимости повторяет процедуру сдачи налоговой декларации (бухгалтерской отчетности).

6.8. При получении налоговой декларации (бухгалтерской отчетности) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи налоговый орган соблюдает следующий порядок электронного документооборота:

6.8.1. В течение суток (без учета выходных и праздничных дней) с момента получения налоговой декларации (бухгалтерской отчетности) налоговый орган выполняет следующие действия:

- подтверждает подлинность ЭЦП налогоплательщика;
- формирует квитанцию о приеме налоговой декларации (бухгалтерской отчетности) в электронном виде (т.е. заверяет полученную налоговую декларацию (бухгалтерскую отчетность) ЭЦП налогового органа) и направляет ее налогоплательщику;
- проверяет полученную налоговую декларацию (бухгалтерскую отчетность) на соответствие утвержденному формату и формирует протокол входного контроля налоговой декларации (бухгалтерской отчетности);
- направляет налогоплательщику протокол входного контроля налоговой декларации (бухгалтерской отчетности).

6.8.2. Второй экземпляр квитанции о приеме налоговой декларации (бухгалтерской отчетности) в электронном виде сохраняется в хранилище налогового органа.

6.8.3. Протокол входного контроля налоговой декларации (бухгалтерской отчетности), возвращенный налогоплательщиком, после подтверждения подлинности ЭЦП налогоплательщика сохраняется в хранилище налогового органа.

6.8.4. Налоговая декларация в электронном виде, подписанная ЭЦП налогоплательщика, подлинность которой подтверждена, и прошедшая входной контроль на соответствие утвержденному формату, регистрируется в установленном порядке, разносится по лицевым счетам и вводится в базу данных камеральных проверок.

6.8.5. При невозможности автоматического разнесения по лицевым счетам и / или проведения камеральной проверки налоговая декларация, прошедшая входной контроль на соответствие утвержденному формату, поступает на временное хранение в базу данных средств поддержки электронного документооборота. При необходимости могут быть использованы бумажные копии, оформленные в соответствии с п. 6.8.7 настоящих Методических рекомендаций.

6.8.6. Каталоги жестких дисков и разделы баз данных, содержащие хранилище юридически значимых электронных документов, формируемые программным обеспечением поддержки электронного документооборота, подлежат регулярному резервному копированию.

6.8.7. При необходимости обращения к налоговой декларации (бухгалтерской отчетности) по распоряжению руководителя налогового органа может быть сделана копия электронного документа на бумажном носителе, на которой следует указать реквизиты документа - оригинала, а также дату и время изготовления копии. Бумажные копии электронных документов заверяются уполномоченным должностным лицом налогового органа.

6.8.8. При передаче дела налогоплательщика в другой налоговый орган, имеющий техническую возможность приема налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, передаются оригинальные файлы налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности и файлы подтверждений специализированного оператора связи из хранилища юридически значимых электронных документов. При необходимости могут быть изготовлены бумажные копии, заверяемые уполномоченным должностным лицом налогового органа.

6.9. Оператор фиксирует дату отправки налогоплательщиком налоговой декларации (бухгалтерской отчетности) в электронном виде в качестве даты ее представления и формирует подтверждение Оператора с указанием даты и времени отправки электронного документа. Формирование, обмен и хранение подтверждений осуществляются в следующем порядке:

6.9.1. Подтверждение подписывается ЭЦП Оператора и высылается одновременно в адрес налогового органа и налогоплательщика в зашифрованном виде.

6.9.2. В течение суток после получения подтверждения Оператора (без учета выходных и праздничных дней) участник информационного обмена (налоговый орган и налогоплательщик) проверяет подлинность ЭЦП Оператора, заверяет подтверждение своей ЭЦП и высылает один экземпляр в адрес Оператора, сохранив второй экземпляр в своем хранилище.

6.9.3. Оператор хранит в своем хранилище все полученные подтверждения, заверенные ЭЦП участников информационного обмена.

6.10. Налоговая декларация (бухгалтерская отчетность) считается представленной в налоговый орган, если налогоплательщик получил подтверждение, подписанное ЭЦП Оператора.

6.11. Формы налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде считаются принятыми в соответствии с требованиями, установленными законодательством и Порядком, в случае, если налогоплательщик получил протокол входного контроля, подтверждающий, что эти формы не содержат ошибок и прошли входной контроль.

6.12. Формы налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде не считаются принятыми в соответствии с требованиями, установленными законодательством и Порядком, в случае, если налогоплательщик не получил протокол входного контроля или получил протокол входного контроля, в котором содержится информация о том, что данные формы налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде содержат ошибки и не прошли входной контроль.

6.13. Формы налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде, представленные в соответствии с требованиями, установленными законодательством и Порядком, являются оригиналами, имеют юридическую силу, подлежат хранению в хранилище юридически значимых документов и могут использоваться в качестве доказательств в суде, а также при рассмотрении споров в досудебном порядке.

6.14. Если налогоплательщик с целью контроля самостоятельно или по согласованию с налоговым органом копирует налоговую отчетность, представленную в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, на бумажный носитель, то на первом листе бумажной копии налоговой декларации (бухгалтерской отчетности) следует отметить, что оригинал был отправлен в электронном виде, и указать реквизиты электронного документа - оригинала, заверив подписью уполномоченного лица налогоплательщика и печатью.

6.15. При отправке запросов и получении информационных выписок в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи налогоплательщик соблюдает следующий порядок электронного документооборота:

6.15.1. После подготовки запроса в соответствии с форматом (приложение 3) подписывает его ЭЦП налогоплательщика и отправляет в зашифрованном виде в адрес налогового органа по месту своего учета.

6.15.2. В течение суток с момента отправки запроса (без учета выходных и праздничных дней) получает следующие документы в зашифрованном виде:

- квитанцию о получении запроса в электронном виде (запрос, ранее отправленный налогоплательщиком, подписанный ЭЦП налогоплательщика и заверенный ЭЦП налогового органа);
- протокол входного контроля запроса.

6.15.3. Подтверждает подлинность ЭЦП налогового органа на квитанции о получении запроса в электронном виде и сохраняет квитанцию в своем хранилище.

6.15.4. Протокол входного контроля запроса после подтверждения подлинности ЭЦП налогового органа заверяется ЭЦП налогоплательщика и в течение суток (без учета выходных и праздничных дней) высылается в адрес налогового органа. Второй экземпляр протокола входного контроля запроса, подписанного ЭЦП налогового органа и заверенного ЭЦП налогоплательщика, сохраняется в хранилище налогоплательщика.

6.15.5. Если в протоколе содержится информация о том, что запрос не прошел входной контроль, то налогоплательщику следует устранить указанные в протоколе ошибки и повторить всю процедуру отправки запроса.

6.15.6. Если налогоплательщик не получил от налогового органа в установленное время квитанцию о получении запроса в электронном виде и / или протокол входного контроля запроса, то налогоплательщику следует заявить налоговому органу и / или Оператору о данном факте и при необходимости повторить процедуру отправки запроса.

6.15.7. При получении информационной выписки об исполнении налоговых обязательств перед бюджетом в электронном виде налогоплательщик расшифровывает ее, подтверждает подлинность ЭЦП налогового органа, заверяет ее ЭЦП налогоплательщика и в течение суток (без учета выходных и праздничных дней) высылает в адрес налогового органа, сохранив информационную выписку, подписанную ЭЦП налогового органа и заверенную ЭЦП налогоплательщика, в хранилище.

6.16. При получении запросов и отправке информационных выписок в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи налоговый орган, при наличии соответствующих программно - аппаратных средств приема запроса и формирования информационной выписки, соблюдает следующий порядок электронного документооборота:

6.16.1. В течение трех суток с момента получения запроса (без учета выходных и праздничных дней) налоговый орган выполняет следующие действия:

- подтверждает подлинность ЭЦП налогоплательщика;
- формирует квитанцию о получении запроса в электронном виде (т.е. заверяет полученный запрос ЭЦП налогового органа) и направляет ее налогоплательщику в зашифрованном виде;
- проверяет полученный запрос на соответствие формату и формирует протокол входного контроля запроса;
- направляет налогоплательщику протокол входного контроля запроса в зашифрованном виде.

6.16.2. Второй экземпляр квитанции о получении запроса в электронном виде сохраняется в хранилище налогового органа.

6.16.3. Протокол входного контроля запроса, возвращенный налогоплательщиком, после подтверждения подлинности ЭЦП налогоплательщика сохраняется в хранилище налогового органа.

6.16.4. В течение срока, установленного для ответа на запросы данного типа, налоговый орган формирует информационную выписку об исполнении налоговых обязательств перед бюджетом в соответствии с разделом 7, подписывает ее ЭЦП налогового органа и отправляет в адрес налогоплательщика в зашифрованном виде.

6.16.5. Информационная выписка, возвращенная налогоплательщиком, после подтверждения подлинности ЭЦП налогоплательщика сохраняется в хранилище налогового органа.

7. Порядок формирования информационной выписки об исполнении налоговых обязательств перед бюджетом в электронном виде

7.1. Информационная выписка об исполнении налоговых обязательств перед бюджетом предназначена для предварительного ознакомления налогоплательщика, представляющего налоговые декларации и бухгалтерскую отчетность в электронном виде, с полнотой отражения его расчетов с бюджетами различных уровней в базе данных налоговых органов на определенную дату.

7.2. Информационная выписка не является официальным документом, подтверждающим наличие или отсутствие задолженности по расчетам с бюджетом, предназначенным для представления в другие организации.

7.3. Для уточнения своих расчетов с бюджетом и получения официальной справки об отсутствии задолженности по налогам и сборам налогоплательщик должен в установленном порядке обратиться в налоговый орган.

7.4. Состав и структура показателей информационной выписки об исполнении налоговых обязательств перед бюджетом в электронном виде определяются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам. Форма информационной выписки об исполнении налоговых обязательств перед бюджетом в электронном виде приведена в приложении 4.

7.5. При формировании информационных выписок в электронном виде соблюдается следующий порядок:

- программными средствами ведения карточек лицевых счетов налогоплательщиков формируется предварительный вариант информационной выписки;
- информация, содержащаяся в предварительном варианте информационной выписки, уточняется и согласовывается структурными подразделениями налогового органа, а именно: отделом взыскания задолженности, отделом камеральных проверок и отделом учета, отчетности и анализа, после чего окончательный вариант информационной выписки представляется на утверждение руководителю налогового органа;
- руководитель налогового органа утверждает информационную выписку и принимает решение об отправке информационной выписки в электронном виде налогоплательщику.

Приложение 11. Порядок ведения единого пространства доверия сертификатам ключей ЭЦП

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ от 17 декабря 2008 г. N ММ-3-6/665@

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ ЕДИНОГО ПРОСТРАНСТВА ДОВЕРИЯ СЕРТИФИКАТАМ КЛЮЧЕЙ ЭЦП

В целях унификации процесса информационного взаимодействия налоговых органов и хозяйствующих субъектов в электронном виде с использованием электронной цифровой подписи (ЭЦП) приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок ведения единого пространства доверия сертификатам ключей ЭЦП (далее - Порядок).
2. Управлению информатизации (В.Г. Колесников), ФГУП "ГНИВЦ ФНС России" (И.Н. Задворнов) привести в соответствие с утвержденным Порядком имеющиеся нормативные документы ФНС России, ФГУП "ГНИВЦ ФНС России", регламентирующие деятельность удостоверяющих центров.
3. Административному управлению (И.В. Акунова) опубликовать на сайте ФНС России в сети Интернет настоящий Приказ в недельный срок после утверждения.
4. Руководителям управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации не позднее трех рабочих дней довести настоящий Приказ до территориальных налоговых органов.
5. Руководителям управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации, начальникам межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам обеспечить исполнение Порядка.
6. Контроль исполнения настоящего Приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы Н.Е. Мельникова.

Руководитель Федеральной налоговой службы **М.П.МОКРЕЦОВ**

Утвержден Приказом ФНС России

от "___" _____ 2008 г. N ____

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ ЕДИНОГО ПРОСТРАНСТВА ДОВЕРИЯ СЕРТИФИКАТАМ КЛЮЧЕЙ ЭЦП

1. Термины и определения

Владелец сертификата ключа подписи (владелец СКП) - физическое лицо, на имя которого удостоверяющим центром выдан сертификат ключа подписи и которое владеет соответствующим закрытым ключом электронной цифровой подписи, позволяющим с помощью средств электронной цифровой подписи создавать свою электронную цифровую подпись в электронных документах (подписывать электронные документы).

Валидный СКП - сертификат, положительно прошедший все необходимые операции проверки валидности.

Доверенный удостоверяющий центр (ДУЦ) - удостоверяющий центр, аккредитованный в сети доверенных УЦ ФНС России.

Закрытый ключ ЭЦП - уникальная последовательность символов, известная владельцу СКП и предназначенная для создания в электронных документах электронной цифровой подписи с использованием средств ЭЦП.

Единое пространство доверия - структура, определяющая организационные границы, в пределах которых находятся только заслуживающие доверия удостоверяющие центры, а сертификаты ключей подписей, изготовленные ими, признаются всеми участниками информационного взаимодействия в границах структуры и на равных условиях.

Идентификация - действия по присвоению субъектам и объектам доступа идентификаторов и (или) по сравнению предъявляемого идентификатора с перечнем присвоенных идентификаторов.

Идентификатор пользователя - уникальный в рамках Удостоверяющего центра (УЦ) код пользователя (последовательность символов), позволяющий провести авторизацию пользователя. В УЦ идентификаторы пользователя генерируются на основе данных, взятых из заявления пользователя на регистрацию.

Информационная безопасность (безопасность информации) - состояние информации, информационных ресурсов и информационных систем, при котором с требуемой вероятностью обеспечивается защита информации (данных) от утечки, хищения, утраты, несанкционированного уничтожения, искажения, модификации (подделки), копирования, блокирования и т.п.

Информационный обмен - обмен сведениями о лицах, предметах, фактах, событиях и процессах, независимо от формы их представления.

Информационный ресурс Организатора сети ДУЦ ФНС России (ИРУЦ) - автоматизированная система, позволяющая проводить автоматическую регистрацию и актуализацию регистрационных данных (включая СКП) участников юридически значимого электронного документооборота.

Ключевой носитель - электронный носитель ключевой информации, содержащий один или несколько ключей.

Компрометация ключа - утрата доверия к тому, что используемые закрытые ключи недоступны посторонним лицам. К событиям, связанным с компрометацией ключей, относятся, в том числе, следующие:

- утрата ключевых носителей;
- утрата ключевых носителей с последующим обнаружением;
- увольнение сотрудников, имевших доступ к ключевой информации;
- возникновение подозрений на утечку информации или ее искажение в системе конфиденциальной связи;
- нарушение целостности печатей на сейфах с ключевыми носителями, если используется процедура опечатывания сейфов;
- утрата ключей от сейфов в момент нахождения в них ключевых носителей;
- утрата ключей от сейфов в момент нахождения в них ключевых носителей с последующим обнаружением;
- доступ посторонних лиц к ключевой информации.

Конфликтная ситуация - противоречивые позиции сторон по какому-либо поводу; стремление к противоположным целям или использование различных средств для их достижения; несовпадение интересов, желаний сторон. В ходе обмена ЮЗЭД возможно возникновение спорных ситуаций, связанных с реализацией прав пользователей СКП.

Конфиденциальная информация - любая информация, доступ к которой ограничен законодательством Российской Федерации, не содержащая сведений, составляющих государственную тайну.

Кросс-сертификат - СКП уполномоченного лица Доверенного УЦ, подписанный ЭЦП уполномоченного лица Организатора сети ДУЦ.

Объект доступа - единица ресурса автоматизированной информационной системы, доступ к которой регламентируется правилами разграничения доступа.

Организатор сети доверенных УЦ ФНС России (Организатор сети ДУЦ) - удостоверяющий центр, приказом ФНС России назначенный головным УЦ в сети доверенных удостоверяющих центров ФНС России.

Открытый ключ ЭЦП - уникальная последовательность символов, соответствующая закрытому ключу ЭЦП, доступная любому пользователю информационной системы и предназначенная для подтверждения с использованием средств ЭЦП подлинности ЭЦП в электронном документе.

Пользователь СКЗИ - физическое или юридическое лицо, обладающее правом пользования средством криптографической защиты информации. Право пользования подтверждается лицензией производителя СКЗИ, выданной пользователю.

Проверка валидности сертификата ключа подписи - это действия, производимые над проверяемым сертификатом ключа подписи для того, чтобы убедиться в возможности его использования, а именно:

- проверка целостности сертификата ключа подписи;
- проверка срока действия сертификата ключа подписи;
- проверка отсутствия сертификата ключа подписи в актуальном списке отозванных сертификатов ключей подписей;
- проверка области действия сертификата ключа подписи.

Сертификат ключа подписи (СКП) - (сертификат открытого ключа) - документ на бумажном носителе и электронный документ с электронной цифровой подписью уполномоченного лица удостоверяющего центра, которые включают в себя открытый ключ электронной цифровой подписи и которые выдаются удостоверяющим центром участнику информационной системы для подтверждения подлинности электронной цифровой подписи и идентификации владельца сертификата ключа подписи.

Сеть доверенных УЦ - сеть доверенных удостоверяющих центров Федеральной налоговой службы Российской Федерации.

Система - система юридически значимого электронного документооборота Федеральной налоговой службы Российской Федерации (далее - ФНС России) при информационном взаимодействии с хозяйствующими субъектами.

Список отозванных сертификатов (СОС) - файл, подписанный УЦ, содержащий серийные номера СКП, прекративших свое действие (отозванных) раньше установленного срока, причину прекращения действия, информацию об УЦ, отозвавшем сертификаты, и другую служебную информацию.

Средства криптографической защиты информации (СКЗИ) - средства шифрования, средства имитозащиты, средства электронной цифровой подписи, средства кодирования, средства изготовления ключевых документов и ключевые документы (независимо от вида носителя ключевой информации).

Средства электронной цифровой подписи (средства ЭЦП) - аппаратные, программные и аппаратно-программные средства, обеспечивающие на основе криптографических преобразований реализацию хотя бы одной из следующих функций: создание электронной цифровой подписи с использованием закрытого ключа электронной цифровой подписи, подтверждение с использованием открытого ключа электронной цифровой подписи подлинности электронной цифровой подписи, создание закрытых и открытых ключей электронной цифровой подписи.

Удостоверяющий центр (УЦ) - организация (юридическое лицо), оказывающая услуги по управлению жизненным циклом СКП, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Уполномоченное лицо УЦ - сотрудник, назначенный приказом либо распоряжением руководителя УЦ, на имя (псевдоним) которого выдан сертификат ключа подписи центра сертификации УЦ.

Участники Системы - налоговые органы и хозяйствующие субъекты, осуществляющие обмен электронными документами с электронной цифровой подписью, а также предоставляющие услуги по обеспечению и обслуживанию осуществляемого обмена в рамках Системы.

Электронная цифровая подпись (ЭЦП) - реквизит электронного документа, предназначенный для защиты данного электронного документа от подделки, полученный в результате криптографического преобразования информации с использованием закрытого ключа электронной цифровой подписи и позволяющий идентифицировать владельца сертификата ключа подписи, а также установить отсутствие искажения информации в электронном документе.

Электронный документ (ЭД) - документ, в котором информация представлена в электронно-цифровой форме.

Юридически значимый электронный документ (ЮЗЭД) - электронный документ, подписанный ЭЦП уполномоченного лица Участника Системы.

2. Общие положения

Настоящий "Порядок ведения единого пространства доверия сертификатам ключей ЭЦП" (далее - Порядок ведения ЕПД) определяет общие принципы взаимодействия УЦ в сети доверенных УЦ с целью организации единого пространства доверия сертификатам ключей подписей в рамках информационного взаимодействия ФНС России и хозяйствующих субъектов (далее - Участников Системы).

Сеть доверенных УЦ ФНС России создана в соответствии с Приказом ФНС России от 13.06.2006 N САЭ-3-27/346@ "Об организации сети доверенных удостоверяющих центров".

Участниками Системы являются:

- налоговые органы (далее - НО);
- хозяйствующие субъекты, осуществляющие юридически значимый электронный документооборот с налоговыми органами;
- УЦ ФНС России;
- Организатор сети ДУЦ ФНС России;
- Доверенные УЦ ФНС России;
- специализированные операторы связи (далее - Спецоператоры).

Порядок ведения ЕПД описывает:

- порядок действий Участников Системы при обмене юридически значимыми электронными документами, в части применения сертификатов ключей ЭЦП;
- управление единым пространством доверия сертификатам ключей ЭЦП;
- поддержание данных единого пространства доверия сертификатам ключей ЭЦП в актуальном состоянии;

- разграничение сфер ответственности между Участниками Системы.

Целью создания Порядка ведения ЕПД является обеспечение юридически значимого электронного документооборота, а также предупреждение и разрешение конфликтных ситуаций, касающихся авторства и целостности юридически значимых электронных документов.

Применение Порядка ведения ЕПД позволяет унифицировать процесс взаимодействия всех участников обмена при информационном взаимодействии в части использования СКП, а также зафиксировать перечень возможных действий Участников Системы при работе с единым пространством доверия.

Исполнение данного документа является обязательным для всех Участников Системы.

3. Границы единого пространства доверия

Единое пространство доверия достигается совокупностью организационно-технических мероприятий по установлению доверия СКП при информационном взаимодействии хозяйствующих субъектов с информационными системами ФНС России.

Основными элементами единого пространства доверия являются:

- УЦ ФНС России;
- Организатор сети ДУЦ ФНС России;
- Доверенные УЦ ФНС России.

Назначение УЦ ФНС России - управление единым пространством доверия, выпуск СКП.

Назначение Организатора сети ДУЦ ФНС России - координирование работы сети ДУЦ, обеспечение функционирования ИРУЦ.

Назначение ДУЦ - выпуск СКП, идентификация владельцев СКП.

Основные свойства единого пространства доверия:

- размещение элементов единого пространства доверия исключительно на территории Российской Федерации;
- регулирование деятельности Участников Системы в едином пространстве доверия осуществляется в соответствии с российским законодательством, а также нормативными актами ФНС России;
- соответствие криптографических преобразований информации ГОСТ Р 34.10-2001, ГОСТ Р 28147-89;
- в едином пространстве доверия обрабатываются ЮЗЭД, содержащие открытую и конфиденциальную информацию.

4. Взаимодействие участников информационного обмена

В границах единого пространства доверия организуется Система информационного взаимодействия между участниками информационного обмена ЮЗЭД.

Функции Участников Системы:

1. УЦ ФНС России:

- управление единым пространством доверия;
- обеспечение должностных лиц НО СКП.

2. Организатор сети ДУЦ:

- сопровождение ИРУЦ;
- координация работы ДУЦ.

От имени Организатора сети ДУЦ в едином пространстве доверия действует Администратор ИРУЦ.

3. Доверенные УЦ:

- обеспечение хозяйствующих субъектов СКП;
- формирование запросов на регистрацию (изменение регистрации) СКП в Системе;
- предоставление результатов обработки запросов хозяйствующим субъектам;
- занесение актуальных данных о статусах СКП в ИРУЦ.

От имени Доверенных УЦ в едином пространстве доверия действуют Операторы ИРУЦ.

4. Спецоператоры:

- обеспечение обмена электронными документами между хозяйствующими субъектами и НО;
- регистрация СКП хозяйствующих субъектов в Системе по поручению ДУЦ.

От имени Спецоператоров в едином пространстве доверия действуют Операторы ИРУЦ.

5. Налоговые органы:

- подтверждение, при обращении хозяйствующих субъектов, полноты и достоверности сведений для выпуска и регистрации СКП хозяйствующих субъектов в Системе.

Схема взаимодействия Участников Системы приведена в Приложении 1.

Удостоверяющий центр, входящий в сеть доверенных УЦ, на основании договора с хозяйствующим субъектом об оказании услуг и в соответствии с регламентирующими документами данного Доверенного УЦ выдает хозяйствующему субъекту:

- СКП хозяйствующего субъекта;
- кросс-сертификат Доверенного УЦ;
- СКП Организатора сети ДУЦ;
- актуальный СОС Доверенного УЦ;
- актуальный СОС Организатора сети ДУЦ.

В удостоверяющих центрах, входящих в Сеть доверенных УЦ, организуются автоматизированные рабочие места Операторов ИРУЦ.

Количество Операторов ИРУЦ для Доверенных УЦ определяется по соглашению между Организатором сети ДУЦ и ДУЦ.

Операторы ИРУЦ выполняют функции по актуализации данных о СКП, публикации в ИРУЦ СОС и реестров СКП.

Администратор ИРУЦ выполняет функции по управлению данными о ДУЦ, Операторах ИРУЦ, СОС.

ИРУЦ предоставляет интерфейс работы Операторам и Администратору ИРУЦ, а также обеспечивает информационное взаимодействие УЦ, входящих в единое пространство доверия.

Подсистема автоматизированной регистрации СКП в Системе производит обработку запросов ИРУЦ на регистрацию (изменение регистрации) СКП в Системе, формирование результатов обработки запросов ИРУЦ и выдачу результатов обработки запросов в ИРУЦ.

5. Функционирование единого пространства доверия

Единое пространство доверия формирует ИРУЦ посредством регистрации в Системе СКП: хозяйствующих субъектов; должностных лиц НО; Операторов ИРУЦ; Администратора ИРУЦ; уполномоченных лиц УЦ ФНС России, Организатора сети ДУЦ, ДУЦ и Спецоператоров.

СКП содержит сведения о владельце открытого ключа - информацию, которая идентифицирует владельца. Таким образом, выдавая сертификат ключа подписи, издатель удостоверяет подлинность связи между открытым ключом субъекта и информацией, которая его идентифицирует.

Формат сертификата ключа подписи определен в рекомендациях ITU-T 1997 года X.509 и рекомендациях IETF 1999 года RFC 2459.

Для функционирования пространства доверия необходимо наличие следующих СКП:

- СКП хозяйствующих субъектов;
- СКП должностных лиц НО;
- СКП уполномоченных лиц УЦ ФНС России;
- СКП уполномоченных лиц Организатора сети ДУЦ;
- СКП уполномоченных лиц ДУЦ;
- СКП уполномоченных лиц Спецоператоров;
- СКП Операторов ИРУЦ;
- СКП Администратора ИРУЦ.

Функционирование единого пространства доверия обеспечивают Операторы ИРУЦ, Администратор ИРУЦ.

При этом: СКП хозяйствующих субъектов регистрируют Операторы ИРУЦ, СКП Администратора ИРУЦ регистрирует уполномоченный представитель Организатора сети ДУЦ, остальные СКП регистрирует Администратор ИРУЦ.

В процессе регистрации СКП производится проверка валидности СКП.

СОС регистрируются в ИРУЦ Администратором ИРУЦ.

В процессе работы Системы возможны рассогласования данных. Для устранения рассогласования по запросу Администратора ИРУЦ производится синхронизация данных. Эталонными считаются данные, размещенные в ИРУЦ.

6. Обязанности участников информационного обмена

Порядок действий Оператора ИРУЦ по работе с единым пространством доверия определяется регламентирующими документами Организатора сети ДУЦ.

6.1. Оператор ИРУЦ

- Заносит в ИРУЦ СКП хозяйствующих субъектов, изданные тем Доверенным УЦ, от имени которого работает Оператор ИРУЦ. СКП хозяйствующих субъектов должны быть занесены в ИРУЦ не позднее трех рабочих дней со дня издания СКП.

- Самостоятельно хранит все переданные и полученные им электронные и бумажные документы в течение срока, установленного соответствующими законами и нормативными актами для хранения бумажных документов.

- В случае обращения хозяйствующего субъекта Оператор ИРУЦ имеет право зарегистрировать СКП в Системе, если СКП хозяйствующего субъекта предназначен для использования в Системе, не является отозванным и выдан ДУЦ.

Порядок действий Администратора ИРУЦ по работе с единым пространством доверия определяется регламентирующими документами Организатора сети ДУЦ.

6.2. Администратор ИРУЦ

- Оперировать с данными о структуре сети Доверенных УЦ, размещает в ИРУЦ актуальные кросс-сертификаты Доверенных УЦ;

- Размещает в ИРУЦ СОС, изданные УЦ, входящими в единое пространство доверия;

- Ведет реестр кросс-сертификатов Доверенных УЦ;

- Ведет реестр СКП хозяйствующих субъектов, изготовленных ДУЦ;

- Ведет реестр СКП должностных лиц НО;
- Координирует работу Операторов ИРУЦ;
- Ведет архивы всех переданных и полученных им электронных документов. Архивы электронных документов хранятся в течение срока, установленного соответствующими законами и нормативными актами для хранения бумажных документов.

7. Ответственность Участников Системы

За неисполнение либо ненадлежащее исполнение обязательств виновный Участник Системы несет ответственность в порядке и на основаниях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

Участники Системы освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение условий Порядка ведения ЕПД в случае, если такое неисполнение явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы, то есть чрезвычайных и неотвратимых обстоятельств, не зависящих от воли Участников Системы, в том числе принятия органами государственной власти законодательных и нормативных актов, препятствующих исполнению условий настоящего Порядка ведения ЕПД.

Участник, ссылающийся на обстоятельства непреодолимой силы, обязан не позднее чем в 5-дневный срок с момента наступления известить заинтересованных Участников Системы о наступлении этих обстоятельств. Извещение должно содержать данные о характере обстоятельств и оценку их влияния на возможность исполнения Участником своих обязательств. Несвоевременное извещение Участником о наступлении обстоятельств, освобождающих его от ответственности, влечет за собой утрату права для этого Участника ссылаться на эти обстоятельства.

Все предоставленные Участниками Системы данные или любые сведения, отнесенные к конфиденциальной информации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, являются исключительной собственностью Участников и не подлежат разглашению Участниками или передаче третьим лицам ни при каких обстоятельствах, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Используемые во взаимоотношениях между Участниками электронные документы, заверенные ЭЦП, являются оригиналами, имеют юридическую силу, подлежат хранению в соответствии с законодательством Российской Федерации и могут использоваться в качестве доказательств в суде, а также при рассмотрении споров в досудебном порядке.

Участники признают, что применение в Системе сертифицированных средств ЭЦП и СКЗИ, которые реализуют формирование и проверку ЭЦП и шифрование, достаточно для обеспечения конфиденциальности информационного взаимодействия, а также подтверждения того, что электронный документ:

- исходит от Участника (подтверждение авторства документа);
- не претерпел изменений при информационном взаимодействии Участников в рамках Системы (подтверждение целостности и подлинности документа).

Оператор ИРУЦ несет ответственность за:

1. Достоверность электронных документов, переданных им в ИРУЦ.
 2. За сохранность и поддержание в актуальном состоянии созданного им архива электронных и бумажных документов.
 3. За своевременную регистрацию в ИРУЦ СОС, издаваемого Доверенным УЦ;
 - 3.1. В случае планового размещения (в соответствии с Регламентом ДУЦ) новый СОС регистрируется в ИРУЦ за 1 день до истечения срока действия актуального СОС;
 - 3.2. В случае отзыва СКП новый СОС должен быть издан и зарегистрирован в ИРУЦ в день отзыва СКП.
- Администратор ИРУЦ несет ответственность за:
1. Достоверность электронных документов, переданных им в ИРУЦ.
 2. Сохранность и поддержание в актуальном состоянии созданного им архива электронных и бумажных документов.
 3. Работоспособность реестра СКП хозяйствующих субъектов, изготовленных Доверенными УЦ.
 4. Работоспособность реестра СКП должностных лиц НО.

Доверенный УЦ не отвечает за последствия компрометации владельцем ключей ЭЦП используемых закрытых ключей ЭЦП и иных нарушений регламентирующих документов ДУЦ.

8. Конфликтные ситуации

Одним из основных назначений единого пространства доверия является предупреждение и разрешение конфликтных ситуаций, касающихся авторства и целостности ЮЗЭД, циркулирующих в Системе.

Конфликтные ситуации, возникающие в ходе работы с ЮЗЭД, можно классифицировать следующим образом:

а) ситуации, связанные с содержанием ЭД:

- оспаривание содержания отправленного или полученного ЭД;
- оспаривание идентичности экземпляров ЭД и/или подлинника и копии ЭД на бумажном носителе;
- оспаривание целостности ЭД;

б) ситуации, связанные с авторством ЭД:

- подтверждение подлинности ЭЦП в ЭД (оспаривание авторства документа);
- оспаривание полномочий лица, заверившего ЭД ЭЦП;

- оспаривание действительности и правомочности использования СКП, для заверения ЭД (область действия СКП должна быть соответствующей);

- в) ситуации, связанные с работой программно-технических средств:

- недоверие к технологиям и/или программно-техническим средствам передачи и защиты информации при обмене ЭД;

- недоверие к используемым структурам и форматам ЭД;

- оспаривание факта отправления и/или получения ЭД;

- оспаривание времени отправления и/или получения ЭД.

Порядок разрешения конфликтных ситуаций определяется регламентирующими документами Организатора сети ДУЦ, согласованными с ФНС России.

Для разрешения конфликтных ситуаций налоговым органом, в пределах компетенции которого возникла конфликтная ситуация, создается комиссия (по факту или на постоянной основе), в которую включаются:

- представители УЦ ФНС России (только в случае, если конфликтная ситуация связана с ЭЦП/СКП должностного лица НО);

- представители заинтересованных Участников;

- представители Организатора сети ДУЦ;

- представители ДУЦ, выдавшего СКП, если конфликтная ситуация связана с ЭЦП/СКП.

Дополнительно могут привлекаться авторитетные независимые специалисты в области криптографической защиты информации.

Результатом работы комиссии является акт, который заверяется всеми членами комиссии.

9. Нештатные ситуации

К штатным ситуациям, возникающим в процессе информационного взаимодействия в едином пространстве доверия, относятся следующие:

1. Прекращение работоспособности ИРУЦ.

2. Прекращение работоспособности ДУЦ.

3. Прекращение работоспособности механизмов доведения СКП до Участников Системы.

4. Компрометация ключей ЭЦП, используемых в едином пространстве доверия.

9.1. Прекращение работоспособности ИРУЦ

Оператор ИРУЦ, в случае обнаружения неработоспособности ИРУЦ, сообщает об этом факте Администратору ИРУЦ в течение 1 часа с момента обнаружения (по телефону/факсу/электронной почте).

Администратор ИРУЦ в течение 1 часа с момента получения информации проверяет факт неработоспособности, в случае подтверждения этого факта оповещает Участников Системы о прекращении работоспособности ИРУЦ, принимает меры для восстановления функционирования, оповещает о факте восстановления работоспособности.

9.2. Прекращение работоспособности ДУЦ

При возникновении чрезвычайных ситуаций, таких как: выход из строя ключевого носителя, сбой и отказы в работе СКЗИ и прочие ситуации нарушения работоспособности Доверенного УЦ, Оператор ИРУЦ обязан:

- пользуясь руководствами по эксплуатации отказавших элементов, попытаться восстановить работоспособность или организовать процесс восстановления;

- сообщить Администратору ИРУЦ о возникшей ситуации в течение 1 часа с момента обнаружения (по телефону/факсу/электронной почте);

- выполнять указания Администратора ИРУЦ, касающиеся выхода из возникшей ситуации.

9.3. Прекращение работоспособности механизмов доведения СКП до Участников Системы

В случае прекращения работоспособности механизмов доведения СКП до Участников Системы Администратор ИРУЦ в течение 1 рабочего дня сообщает об этом Операторам ИРУЦ (по телефону/факсу/электронной почте), принимает меры для восстановления функционирования, оповещает о факте восстановления работоспособности.

СКП рассылаются в "ручном" режиме по электронной почте до возобновления работоспособности механизмов доведения.

9.4. Компрометация ключей ЭЦП, используемых в едином пространстве доверия

9.4.1. Компрометация ключей ЭЦП Оператора ИРУЦ

При компрометации ключей подписи Оператора ИРУЦ Оператор ИРУЦ приостанавливает взаимодействие с ИРУЦ и немедленно уведомляет Администратора ИРУЦ о факте компрометации, сообщая следующую информацию (по телефону/факсу/электронной почте):

- серийный номер скомпрометированного сертификата ключа подписи оператора ИРУЦ;

- парольную фразу (выданную при изготовлении СКП оператора ИРУЦ);

- идентификационные данные уведомителя (ФИО, телефон, e-mail);

- время, когда стало известно о компрометации ключей.

Администратор ИРУЦ организует отзыв СКП, выданного Оператору ИРУЦ, и в течение 1 рабочего дня, используя инструментарий ИРУЦ, организует рассылку СОС, содержащего отзыванный СКП.

Оператор ИРУЦ или уполномоченное лицо Доверенного УЦ оформляет заявление на отзыв СКП Оператора ИРУЦ в бумажном виде с указанием причин, вызвавших компрометацию, заверяет его подписью руководителя и печатью ДУЦ и передает его в течение 1 рабочего дня Организатору сети ДУЦ (почта/курьерская доставка), предпринимает меры к устранению причин компрометации.

Оператор ИРУЦ или уполномоченное лицо Доверенного УЦ оформляет заявление на выдачу СКП Оператору ИРУЦ и направляет его Организатору сети ДУЦ.

9.4.2. Компрометация ключей ЭЦП хозяйствующего субъекта

При компрометации ключей подписи хозяйствующего субъекта хозяйствующий субъект приостанавливает взаимодействие с НО и немедленно уведомляет Оператора ИРУЦ о факте компрометации (по телефону/факсу/электронной почте), при этом сообщает необходимую информацию в соответствии с Регламентом ДУЦ.

Оператор ИРУЦ организует отзыв СКП хозяйствующего субъекта.

Хозяйствующий субъект оформляет заявление на отзыв своего СКП в бумажном виде и передает его в течение 1 рабочего дня Оператору ИРУЦ (почта/курьерская доставка).

Оператор ИРУЦ публикует СОС, содержащий отзыванный СКП хозяйствующего субъекта, в ИРУЦ.

Хозяйствующий субъект принимает решение о выпуске СКП взамен скомпрометированных.

9.4.3. Компрометация ключей ЭЦП Организатора сети ДУЦ

При компрометации ключей подписи Организатора сети доверенных УЦ Администратор ИРУЦ выполняет следующее:

- 1) останавливает работу ИРУЦ;
- 2) останавливает работу Системы;
- 3) приостанавливает издание новых СКП;
- 4) уведомляет о факте компрометации всех Участников.

Руководство Организатора сети ДУЦ принимает меры к восстановлению работоспособности УЦ Организатора сети ДУЦ.

9.4.4. Компрометация ключей ЭЦП УЦ ФНС

При компрометации ключей подписи УЦ ФНС России лицо, ответственное за эксплуатацию УЦ ФНС России, уведомляет Администратора ИРУЦ о факте компрометации (по телефону/факсу/электронной почте), при этом сообщает необходимую информацию.

Администратор ИРУЦ блокирует использование СКП УЦ ФНС и всех СКП, изданных УЦ ФНС, в ИРУЦ и Системе.

Руководство УЦ ФНС предпринимает действия к восстановлению работоспособности УЦ ФНС и передает необходимую информацию Организатору сети ДУЦ.

9.4.5. Компрометация ключей ЭЦП уполномоченного лица ДУЦ

При компрометации ключей подписи уполномоченного лица ДУЦ Оператор ИРУЦ выполняет следующее:

1) уведомляет Администратора ИРУЦ о факте компрометации (по телефону/факсу/электронной почте), при этом сообщает следующую информацию:

- серийный номер скомпрометированного СКП;
 - идентификационные данные уведомителя (ФИО, телефон, e-mail);
 - время, когда стало известно о компрометации ключей;
- 2) приостанавливает издание новых СКП;
 - 3) уведомляет о факте компрометации всех Участников;
 - 4) отзывает все СКП, изданные ДУЦ;
 - 5) публикует свой список отзыванных сертификатов в ИРУЦ.

Администратор ИРУЦ блокирует использование СКП ДУЦ и всех СКП, изданных ДУЦ, в ИРУЦ и Системе.

Руководство ДУЦ предпринимает действия к восстановлению работоспособности ДУЦ и передает необходимую информацию Организатору сети ДУЦ.

9.4.6. Компрометация ключей ЭЦП должностных лиц НО

При компрометации ключей подписи должностных лиц НО лицо, ответственное за применение СКП, выполняет следующее:

1) уведомляет Администратора ИРУЦ о факте компрометации (по телефону/факсу/электронной почте), при этом сообщает следующую информацию:

- серийный номер скомпрометированного СКП;
- идентификационные данные уведомителя (ФИО, телефон, e-mail);
- время, когда стало известно о компрометации ключей;

2) останавливает применение СКП.

Администратор ИРУЦ блокирует использование СКП должностных лиц НО в ИРУЦ и Системе.

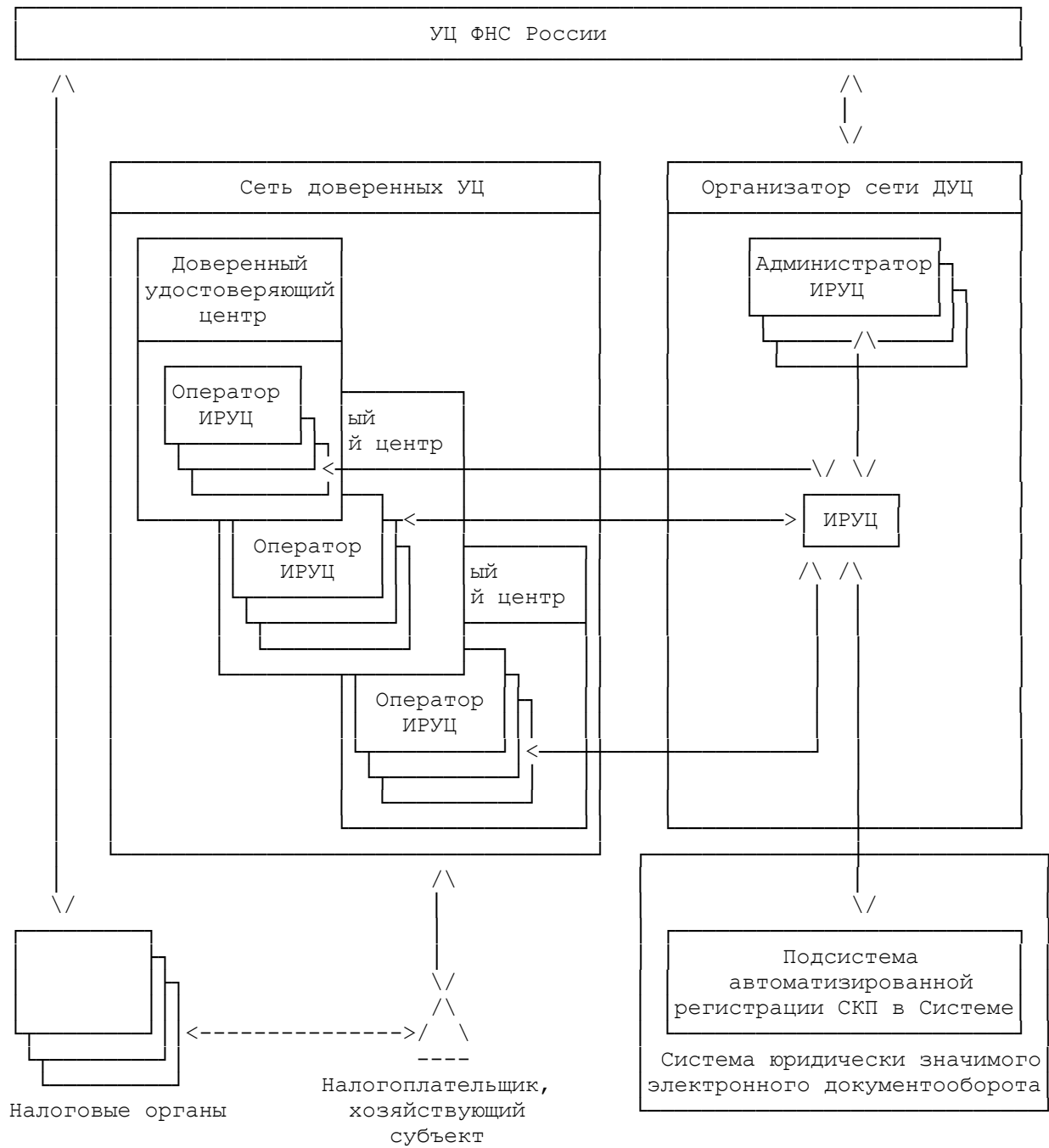
Лицо, ответственное за применение СКП должностных лиц НО, оформляет заявление на отзыв СКП в бумажном виде, оформляет Заявку на выпуск СКП взамен скомпрометированных, заверяет их подписью руководителя и печатью УФНС и передает его в течение 1 рабочего дня УЦ ФНС.

9.4.7. Компрометация ключей ЭЦП Администратора ИРУЦ

При компрометации ключей подписи Администратор ИРУЦ блокирует использование СКП и уведомляет УЦ ФНС и Операторов ИРУЦ о факте компрометации.

Организатор сети ДУЦ выполняет необходимые действия по отзыву скомпрометированного СКП и выпуску нового СКП. Администратор ИРУЦ доводит информацию о новом СКП и восстанавливает использование СКП Администратора ИРУЦ.

СХЕМА ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ УЧАСТНИКОВ СИСТЕМЫ



Приложение 12. Методические рекомендации по организации электронного документооборота при представлении налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи

УТВЕРЖДЕНЫ

приказом ФНС России

от « ____ » _____ 2009 г.

№ _____

Методические рекомендации по организации электронного документооборота при представлении налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи

1. Термины и сокращения

В настоящих Методических рекомендациях по организации электронного документооборота при представлении налогоплательщиками налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи приняты (устанавливаются) следующие термины и сокращения:

Налогоплательщик - налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты.

Представитель – физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях, регулируемых законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Информационное сообщение о доверенности – формируемый уполномоченным представителем налогоплательщика для налогового органа электронный документ, содержащий данные о реквизитах доверенности, выданной налогоплательщиком (представителем) уполномоченному представителю (приложение № 1).

Подтверждение даты отправки – формируемый специализированным оператором связи (далее - спецоператор) или налоговым органом электронный документ, содержащий данные о дате и времени отправки налогоплательщиком (представителем) налоговой декларации (расчета) и документа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (приложение № 2).

Квитанция о приеме – формируемый налоговым органом электронный документ, подтверждающий факт приема представленной налогоплательщиком (представителем) налоговой декларации (расчета). Форма документа утверждена приказом ФНС России от 28.02.2009 № ММ-7-6/85.

Уведомление об отказе – формируемый налоговым органом электронный документ, подтверждающий факт отказа в приеме представленной налогоплательщиком (представителем) налоговой декларации (расчета) с указанием причин отказа. Форма документа утверждена приказом ФНС России от 28.02.2009 № ММ-7-6/85.

Уведомление об уточнении – формируемый налоговым органом электронный документ, подтверждающий факт приема налоговой декларации (расчета) содержащей ошибки, с указанием таких ошибок, а также содержащий сообщение о необходимости представления пояснений или внесения соответствующих исправлений (приложение № 5).

Извещение о вводе – формируемый налоговым органом для налогоплательщика (представителя) электронный документ, подтверждающий факт переноса данных представленной налоговой декларации (расчета) в информационные ресурсы налогового органа (приложение № 3).

Извещение о получении – формируемый получателем для отправителя электронный документ, информирующий отправителя о получении электронного документа (приложение № 4).

Сообщение об ошибке – формируемый получателем для отправителя электронный документ (без вложений), информирующий отправителя о получении электронного документа, содержащего ошибки, или о невозможности его расшифровывания. Текст, содержащий информацию об ошибке, содержится в теле сообщения.

Участники информационного взаимодействия – налогоплательщики (представители), налоговые органы, специализированные операторы связи.

Приемный комплекс налогового органа – специализированный программный комплекс, используемый на стороне налогового органа для ведения электронного документооборота по телекоммуникационным каналам связи (далее – ТКС).

Программный комплекс налогового органа - специализированный программный комплекс, используемый налоговыми органами в целях осуществления налогового администрирования.

Транспортное сообщение – формируемый получателем для отправителя электронный документ, оформленный в соответствии с требованиями к формату обмена сообщениями между налогоплательщиками, специализированными операторами связи и налоговыми органами по телекоммуникационным каналам связи.

Электронный документ – документ, представленный в электронном виде, в соответствии с требованиями формата для данного вида документа.

2. Общие положения

2.1. Настоящие Методические рекомендации по организации электронного документооборота при представлении налогоплательщиками налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (далее – Методические рекомендации) разработаны в целях реализации порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи в соответствии со статьей 80 Налогового кодекса

Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 18.01.2008 № 9н «Об утверждении Административного регламента Федеральной налоговой службы по исполнению государственной функции по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлению форм налоговых деклараций (расчетов) и разъяснению порядка их заполнения».

2.2. Настоящие Методические рекомендации определяют последовательность электронного документооборота с электронной цифровой подписью (далее - ЭЦП) при представлении налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде по ТКС, перечень обязательных функций и периодичность их выполнения для каждого участника взаимодействия, которые должны быть реализованы в соответствующих программных продуктах, а также требования:

к временным характеристикам выполнения функций;

к программным продуктам, применяемым участниками взаимодействия при электронном документообороте в части программного модуля, осуществляющего контроль представленных налогоплательщиками документов на соответствие требованиям, установленным законодательством о налогах и сборах;

к взаимодействию при нештатных ситуациях.

2.3. Средства криптографической защиты, используемые при информационном взаимодействии, должны быть сертифицированы в соответствии с законодательством Российской Федерации и совместимы с аналогичными средствами, используемыми Федеральной налоговой службой.

2.4. В процессе электронного документооборота стороны обмениваются следующими электронными документами:

налоговая декларация (расчет);

информационное сообщение о доверенности;

квитанция о приеме;

уведомление об отказе;

извещение о вводе;

подтверждение даты отправки электронного документа;

уведомление об уточнении;

извещение о получении;

сообщение об ошибке.

2.5. Информационное взаимодействие электронными документами налогоплательщика и налогового органа через спецоператора связи осуществляется в зашифрованном виде за исключением подтверждения даты отправки, извещения о получении и сообщения об ошибке. Документы шифруются отправителем для получателя.

Обмен извещениями о получении и сообщениями об ошибке, а также подтверждениями даты отправки, формируемыми спецоператором связи, осуществляется в открытом виде.

В случае невозможности расшифровать поступивший электронный документ, получатель формирует открытое сообщение адресату-отправителю с описанием выявленной ошибки (сообщение об ошибке).

2.6. Участники информационного взаимодействия обеспечивают хранение электронных документов в электронном виде в порядке и в течение сроков, установленных законодательством Российской Федерации и настоящими Методическими рекомендациями.

2.7. Программно-аппаратные средства налогового органа и специализированного оператора связи, обеспечивающие электронный документооборот, должны функционировать круглосуточно. Временные характеристики выполнения функций (2 часа, 4 часа) действуют при автоматическом функционировании программного комплекса налогового органа.

2.8. При представлении налоговой декларации (расчета) в электронном виде по ТКС представителем налогоплательщика доверенность (копия доверенности), подтверждающая право представителя подтверждать достоверность и полноту сведений, указанных в декларации (расчете), предоставляется налоговому органу до представления налоговой декларации (расчета). Копия доверенности сохраняется в налоговом органе в течение 3-х лет после истечения срока действия доверенности.

2.9. Электронный документооборот по представлению налогоплательщиком (представителем) налоговой декларации (расчета) за налоговый (отчетный) период в налоговый орган завершается в полном объеме при получении налогоплательщиком от налогового органа квитанции о приеме и извещения о вводе.

2.10. При получении налогоплательщиком (представителем) от налогового органа уведомления об отказе в приеме, декларация считается не представленной, налогоплательщик (представитель) устраняет ошибки и повторно представляет налоговую декларацию (расчет) с тем же признаком вида документа (первичная, корректирующая, № корректировки).

2.11. Право подписи документов, участвующих в электронном документообороте, электронной цифровой подписью имеют те должностные лица налогоплательщика (представителя), налогового органа, спецоператора, чьи полномочия установлены (подтверждены) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3. Прием налоговых деклараций (расчетов) и документов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи

Программным обеспечением на стороне налогоплательщика (представителя)

3.1. При представлении налоговой декларации (расчета) выполняется следующая последовательность действий:

формируется налоговая декларация (расчет) в электронном виде в соответствии с утвержденным форматом и порядком ее заполнения и подписывается ЭЦП налогоплательщика;

формируется транспортное сообщение, содержащее зашифрованную для налогового органа подписанную ЭЦП налогоплательщика налоговую декларацию (расчет), и направляется в налоговый орган через спецоператора;

сохраняется подписанная ЭЦП налогоплательщика налоговая декларация (расчет).

3.2. При представлении налоговой декларации (расчета) представителем налогоплательщика вместе с налоговой декларацией направляется информационное сообщение о реквизитах доверенности, выданной представителю. В этом случае программным обеспечением на стороне представителя налогоплательщика выполняется следующая последовательность действий:

формируется налоговая декларация (расчет) в электронном виде в соответствии с утвержденным форматом и порядком ее заполнения и подписывается ЭЦП представителя налогоплательщика;

формируется информационное сообщение о реквизитах доверенности, выданной данному представителю, и подписывается ЭЦП представителя налогоплательщика;

формируется транспортное сообщение, содержащее зашифрованные для налогового органа и подписанные ЭЦП представителя налоговую декларацию (расчет) и информационное сообщение о реквизитах доверенности, и направляется в налоговый орган через спецоператора;

сохраняются подписанные ЭЦП представителя налогоплательщика налоговая декларация (расчет) и информационное сообщение о реквизитах доверенности.

Программным обеспечением на стороне спецоператора

3.3. При получении от налогоплательщика (представителя) для передачи в налоговый орган электронного документа (документов), **в течение двух часов** выполняется следующая последовательность действий:

фиксируется дата отправки электронного документа (документов);

формируется подтверждение даты отправки электронного документа (документов) и под-

писывается ЭЦП спецоператора;

формируется транспортное сообщение, содержащее подписанное ЭЦП спецоператора подтверждение даты отправки электронного документа (документов), и направляется налогоплательщику (представителю);

формируется транспортное сообщение, содержащее подписанный ЭЦП налогоплательщика (представителя) зашифрованный электронный документ (документы) и подписанное ЭЦП спецоператора подтверждение даты отправки электронного документа (документов), и направляется в налоговый орган;

сохраняется подписанное ЭЦП спецоператора подтверждение даты отправки электронного документа (документов).

Программным обеспечением на стороне налогоплательщика (представителя)

3.4. При получении от спецоператора подтверждения даты отправки в течение суток выполняется следующая последовательность действий:

проверяется подлинность ЭЦП спецоператора;

формируется извещение о получении подтверждения даты отправки электронного документа (документов) и подписывается ЭЦП налогоплательщика (представителя);

формируется транспортное сообщение, содержащее подписанное ЭЦП налогоплательщика (представителя) извещение о получении подтверждения даты отправки электронного документа (документов), и направляется спецоператору;

сохраняется подписанное ЭЦП спецоператора подтверждение даты отправки и подписанное ЭЦП налогоплательщика (представителя) извещение о получении подтверждения даты отправки электронного документа (документов).

Программным обеспечением на стороне спецоператора

3.5. При получении от налогоплательщика (представителя) извещения о получении подтверждения даты отправки электронного документа (документов), подписанного ЭЦП налогоплательщика (представителя), проверяется подлинность ЭЦП налогоплательщика (представителя) и сохраняется.

Налоговый орган

3.6. Не позднее **четырёх часов** с момента получения электронного документа (документов) налогоплательщика (представителя), осуществляет *контроль* на его соответствие требованиям п.1 раздела I приложения № 6. Для документа (документов) соответствующего указанным требованиям с помощью приемного комплекса выполняет следующую последовательность дейст-

вий:

проверяет подлинность ЭЦП налогоплательщика (представителя), которой подписан электронный документ (документы) налогоплательщика (представителя);

формирует извещение о получении электронного документа (документов) налогоплательщика (представителя) и подписывает своей ЭЦП;

формирует транспортное сообщение, содержащее подписанное ЭЦП налогового органа извещение о получении электронного документа (документов) и отправляет налогоплательщику (представителю) через спецоператора;

проверяет подлинность ЭЦП спецоператора, которой подписано подтверждение даты отправки;

формирует извещение о получении подтверждения даты отправки и подписывает своей ЭЦП;

формирует транспортное сообщение, содержащее подписанное ЭЦП налогового органа извещение о получении подтверждения даты отправки и отправляет спецоператору;

сохраняет в хранилище электронных документов электронный документ (документы) налогоплательщика (представителя), подписанный ЭЦП налогоплательщика (представителя) и подтверждение даты отправки, подписанное ЭЦП спецоператора.

Для электронного документа (документов), не соответствующего требованиям п.1 раздела I приложения № 6, с помощью приемного комплекса формирует сообщение об ошибке, которое направляется зарегистрированному в системе отправителю в открытом (не зашифрованном) виде. Процедура документооборота на этом прекращается.

Программным обеспечением на стороне спецоператора

3.7. При получении от налогового органа извещения о получении подтверждения даты отправки, подписанного ЭЦП налогового органа, проверяется подлинность ЭЦП налогового органа и сохраняется.

3.8. При получении от налогового органа извещения о получении электронного документа (документов) налогоплательщика (представителя), не позднее **двух часов** с момента получения оно направляется налогоплательщику (представителю) и, при необходимости, сохраняется.

Программным обеспечением на стороне налогоплательщика (представителя)

3.9. При получении от налогового органа через спецоператора извещения о получении электронного документа (документов) налогоплательщика (представителя), подписанного ЭЦП налогового органа, проверяется подлинность ЭЦП налогового органа и сохраняется.

Налоговый орган

3.10. В течение **четырёх часов** с момента поступления электронного документа (документов) налогоплательщика (представителя) с помощью приемного комплекса выполняет следующую последовательность действий:

осуществляет *первичный* контроль в соответствии с п.п. 2 – 5 раздела I приложения № 6 и, в случае выявления нарушений, формирует уведомление об отказе с указанием причин отказа, подписывает своей ЭЦП и сохраняет в хранилище электронных документов;

формирует транспортное сообщение, содержащее зашифрованное для налогоплательщика (представителя) подписанное ЭЦП налогового органа уведомление об отказе, и направляет налогоплательщику (представителю) через спецоператора.

3.11. При отсутствии оснований для отказа в приеме, с помощью приемного комплекса, в течение **четырёх часов** с момента поступления электронного документа (документов) налогоплательщика (представителя) направляет для дальнейшей обработки в программный комплекс налогового органа:

электронный документ (документы);

подтверждение даты отправки электронного документа (документов);

информацию о дате поступления электронного документа в налоговый орган;

информационное сообщение о доверенности, выданной представителю налогоплательщика (при наличии).

3.12. Информация, перечисленная в п. 3.11 поступившая от налогоплательщика, не относящегося к категории крупнейших, подлежит дальнейшей обработке в программном комплексе налогового органа по месту представления налогоплательщиком (представителем) налоговой декларации (расчета).

3.13. В течение **четырёх часов** с момента поступления в программный комплекс перечисленной в пункте 3.11 информации выполняет следующую последовательность действий:

проводит *окончательный контроль* на соответствие требованиям раздела II приложения № 6;

при отсутствии нарушений регистрирует налоговую декларацию (расчет) и формирует квитанцию о приеме. При регистрации дата представления налоговой декларации (расчета) соответствует дате, зафиксированной в подтверждении даты отправки, а дата поступления соответствует дате поступления в приемный комплекс налогового органа по месту представления;

при выявлении нарушения программный комплекс налогового органа формирует уведомление об отказе в приеме с указанием причин отказа.

3.14. Квитанцию о приеме налоговой декларации (расчета) или уведомление об отказе в

приеме налоговой декларации (расчета), не позднее следующего рабочего дня за днем поступления, направляет в приемный комплекс для отправки налогоплательщику (представителю) через спецоператора.

3.15. С помощью приемного комплекса в течение **двух** часов выполняет следующую последовательность действий:

квитанцию о приеме или уведомление об отказе в приеме подписывает своей ЭЦП и сохраняет в хранилище электронных документов;

формирует транспортное сообщение, содержащее зашифрованную для налогоплательщика (представителя) подписанные ЭЦП налогового органа квитанцию о приеме или уведомление об отказе в приеме и направляет налогоплательщику (представителю) через спецоператора.

Программным обеспечением на стороне спецоператора

3.16. При получении от налогового органа электронного документа для налогоплательщика (представителя), в течение **двух** часов выполняется следующая последовательность действий:

формируется извещение о получении, подписывается ЭЦП спецоператора и сохраняется;

формируется транспортное сообщение, содержащее подписанное ЭЦП спецоператора извещение о получении, и направляется налоговому органу;

направляется налогоплательщику (представителю) полученный от налогового органа электронный документ (документы).

Налоговый орган

3.17. Получив с помощью приемного комплекса налогового органа от программного обеспечения на стороне спецоператора извещение о получении, проверяет подлинность ЭЦП спецоператора и сохраняет в хранилище электронных документов.

Программным обеспечением на стороне налогоплательщика (представителя)

3.18. При получении от налогового органа через спецоператора квитанции о приеме или уведомления об отказе в приеме, не позднее следующего рабочего дня с момента получения выполняется следующая последовательность действий:

проверяется подлинность ЭЦП налогового органа;

формируется извещение о получении и подписывается ЭЦП налогоплательщика (представителя);

формируется транспортное сообщение, содержащее подписанное ЭЦП налогоплательщика

(представителя) извещение о получении, и направляется в налоговый орган через спецоператора;

сохраняется квитанция о приеме или уведомление об отказе, подписанные ЭЦП налогового органа, и извещение о получении, подписанное ЭЦП налогоплательщика (представителя).

Программным обеспечением на стороне спецоператора

3.19. При получении от налогоплательщика (представителя) извещения о получении электронного документа (документов) для налогового органа не позднее **двух** часов с момента получения оно направляется в налоговый орган и, при необходимости, сохраняется.

Налоговый орган

3.20. Получив с помощью приемного комплекса от налогоплательщика (представителя) через спецоператора извещение о получении квитанции о приеме или уведомления об отказе, не позднее следующего рабочего дня с момента получения проверяет подлинность ЭЦП налогоплательщика (представителя) и сохраняет в хранилище электронных документов.

3.21. По результатам обработки налоговой декларации (расчета) с помощью программного комплекса формирует извещение о вводе или уведомление об уточнении, в случае выявления ошибок в представленной налоговой декларации (расчете).

Извещение о вводе или уведомление об уточнении налоговой декларации (расчета) не позднее следующего рабочего дня за днем поступления направляет в приемный комплекс для отправки налогоплательщику (представителю) через спецоператора.

3.22. С помощью приемного комплекса в течение **четырёх** часов выполняет следующую последовательность действий:

извещение о вводе или уведомление об уточнении подписывает своей ЭЦП и сохраняет в хранилище электронных документов;

формирует транспортное сообщение, содержащее зашифрованное для налогоплательщика (представителя) подписанное ЭЦП налогового органа извещение о вводе или уведомление об уточнении и направляет налогоплательщику (представителю) через спецоператора.

Программным обеспечением на стороне спецоператора

3.23. При получении от налогового органа электронного документа для налогоплательщика (представителя), в течение **двух** часов выполняется следующая последовательность действий:

формируется извещение о получении электронного документа, подписывается ЭЦП спецоператора и сохраняется;

формируется транспортное сообщение, содержащее подписанное ЭЦП спецоператора из-

вещение о получении электронного документа, и направляется налоговому органу;

направляется налогоплательщику (представителю) полученный электронный документ (документы).

Налоговый орган

3.24. Получив с помощью приемного комплекса от спецоператора извещение о получении извещения о вводе или уведомления об уточнении, проверяет подлинность ЭЦП спецоператора и сохраняет в хранилище электронных документов.

Программным обеспечением на стороне налогоплательщика (представителя)

3.25. При получении от налогового органа через спецоператора извещения о вводе или уведомления об уточнении выполняется следующую последовательность действий:

проверяется подлинность ЭЦП налогового органа;

формируется извещение о получении извещения о вводе или уведомления об уточнении и подписывается ЭЦП налогоплательщика (представителя);

формируется транспортное сообщение, содержащее подписанное ЭЦП налогоплательщика (представителя) извещение о получении извещения о вводе или уведомления об уточнении, и направляется в налоговый орган через спецоператора;

сохраняется извещение о вводе или уведомление об уточнении, подписанное ЭЦП налогового органа, и подписанное ЭЦП налогоплательщика (представителя) извещение о получении извещения о вводе или уведомления об уточнении.

Программным обеспечением на стороне спецоператора

3.26. При получении от налогоплательщика (представителя) для налогового органа извещения о получении электронного документа (документов) не позднее **двух** часов с момента получения оно направляется в налоговый орган и, при необходимости, сохраняется.

Налоговый орган

3.27. Получив с помощью приемного комплекса от налогоплательщика (представителя) через спецоператора извещение о получении извещения о вводе или уведомления об уточнении, не позднее следующего рабочего дня с момента получения проверяет подлинность ЭЦП налогоплательщика (представителя) и сохраняет в хранилище электронных документов.

4. Требования к хранению электронных документов

4.1. Отправленные и принятые электронные документы с ЭЦП подлежат хранению в хранилище электронных документов, совместно с соответствующими открытыми сертификатами электронных ключей подписи.

4.2. Электронные документы, перечисленные в пункте 2.4 настоящего документа, за исключением извещений о получении и сообщений об ошибке, хранятся в хранилище электронных документов в сроки, установленные нормативными правовыми актами и приказами ФНС России.

4.3. Извещения о получении и сообщения об ошибке хранятся в хранилище электронных документов не менее шести месяцев по завершению процедуры документооборота.

4.4. Программные средства участников информационного взаимодействия обеспечивают поиск, визуализацию, сохранение в файл и печать электронных документов из хранилища электронных документов.

4.5. Программные средства участников информационного взаимодействия обеспечивают выгрузку на внешние носители электронных документов из хранилища в соответствии с заданными параметрами выборки электронных документов.

5. Действия при нештатных ситуациях в электронном документообороте

5.1. К нештатным относят следующие ситуации:

несогласие участника информационного взаимодействия с решением о результате процедур электронного документооборота;

невозможность в установленные сроки выявить и устранить причины нарушения сроков исполнения электронного документооборота;

нарушение работоспособности средств СКЗИ.

5.2. Если налоговый орган не может отправить установленные электронные документы в течение сроков, определенных настоящим документом, то он совместно со спецоператором в течение суток (без учета выходных и праздничных дней) выявляет причины и принимает меры к разрешению данной ситуации.

5.3. В случае, когда нештатную ситуацию не удастся разрешить в нормативные сроки представления электронных документов, налоговый орган создает комиссию, в состав которой включает представителей налогоплательщика, спецоператора, доверенного удостоверяющего центра и налогового органа, а также, при необходимости, представителей разработчиков используемого программного обеспечения.

5.4. Результатом деятельности комиссии по рассмотрению последствий нештатной ситуа-

ции является акт. В акт включают следующие разделы:

время и место проведения проверки;

сведения о составе комиссии;

разногласия, представленные на рассмотрение;

объекты проверки и материалы по заявлению, представленные для проведения проверки;

содержание и результаты проверки с указанием примененных методов;

оценка результатов проверки, выводы по представленным разногласиям, их обоснование и принятые решения;

иные сведения при необходимости.

Акт составляется в простой письменной форме, заверяется собственноручными подписями участников рассмотрения и утверждается руководителем налогового органа.

Код по КНД 1166005

Код налогового органа

Информационное сообщение о доверенности, выданной представителю о наделении его полномочиями по исполнению обязанностей в налоговых органах

Дата доверенности

Номер доверенности

Дата окончания действия доверенности

Сведения о представляемом лице²

Реквизиты юридического лица

Полное наименование организации или обособленного подразделения

ИНН организации

КПП организации (обособленного подразделения)

ОГРН организации

Адрес в Российской Федерации

ФИО руководителя организации

² Юридическое или физическое лицо, за которое уполномоченный представитель представляет его законные интересы в налоговых органах

ИНН руководителя организации
(при наличии)

Должность руководителя организации

Реквизиты физического лица

ФИО физического лица

ИНН физического лица

ОГРНИП физического лица

Адрес в Российской Федерации

Гражданство физического лица
(цифровой код из ОКСМ)

Дата рождения

Код документа, удостоверяющего
личность физического лица

Сведения о документе, удостоверяющем
личность физического лица

Сведения о доверителе³

³ Юридическое или физическое лицо, наделяющее полномочиями представляемое лицо. В случае если доверителем является само юридическое или физическое лицо, то указывается только код доверителя =1 (остальные реквизиты не заполняются).



1 —представляемое лицо; 2 – законный представитель (для физического лица); 3 – уполномоченный представитель

Реквизиты юридического лица

Полное наименование организации или обособленного подразделения

ИНН организации

КПП организации (обособленно-
го подразделения)

ОГРН организации

Адрес в Российской Федерации

ФИО руководителя организации

ИНН руководителя организации
(при наличии)

Должность руководителя органи-
зации

Реквизиты физического лица

ФИО физического лица

ИНН физического лица

ОГРНИП физического лица

Адрес в Российской Федерации

Гражданство физического лица
(цифровой код из ОКСМ)

Дата рождения

Код документа, удостоверяющего
личность физического лица

Сведения о документе, удостове-
ряющем личность физического

лица

Сведения об уполномоченном представителе⁴

Полное наименование организации или обособленного подразделения

ИНН организации

КПП организации (обособленно-
го подразделения)

ОГРН организации

⁴ Юридическое или физическое лицо, представляющее от имени представляемого его законные интересы в налоговых органах.

Адрес в Российской Федерации

Реквизиты физического лица

ФИО физического лица

ИНН физического лица

ОГРНИП физического лица

Адрес в Российской Федерации

Гражданство физического лица
(цифровой код из ОКСМ)

Дата рождения

Код документа, удостоверяющего
личность физического лица

Сведения о документе, удостове-
ряющем личность физического
лица

Сведения об удостоверяющем⁵

Полное наименование организации или обособленного подразделения

ИНН организации

КПП организации (обособленно-
го подразделения)

ОГРН организации

⁵ Представляются сведения о юридическом или физическом лице, удостоверившем документы по полномочиям уполномоченного представителя в соответствии с существующим законодательством

Реквизиты физического лица

ФИО физического лица

ИНН физического лица

Адрес в Российской Федерации

Сведения о полномочиях представителя

Наименование показателя

Код	Признак области полномочий	Признак выбора
-----	----------------------------	-------------------

Полномочия представителя*

01	подписывать налоговую декларацию, др. отчетность	
02	представлять налоговую декларацию, др. отчетность	
03	получать документы в инспекции ФНС России	
04	вносить изменения в документы налоговой отчетности	
05	подписывать документы по постановке и снятию с учета	
06	представлять документы по постановке и снятию с учета	
07	получать в инспекции ФНС России документы по постановке и снятию с учета, кроме свидетельства	
08	подписывать документы по учету банковских счетов	
09	представлять документы по учету банковских счетов	
10	представлять документы по применению специальных налоговых режимов и консолидации учета по обособленным подразделениям	
11	получать в инспекции ФНС России документы по применению специальных налоговых режимов и консолидации учета по обособленным подразделениям	
12	подписывать документы по консолидации учета по обособленным подразделениям	
13	представлять заявления и запросы на проведение сверки расчетов с бюджетом, получению справок о состоянии расчетов с бюджетом'	
14	получать в инспекции ФНС России акты сверок и справки о состоянии расчетов с бюджетом	
15	подписывать акт сверки расчетов с бюджетом	
16	подписывать акт и решение налоговой проверки	

Место осуществления полномочий

Наименование показателя	Значение
ИНН организации/физического лица	

КПП организации/обособленного подразделения организации	
Административно-территориальное образование (код по ОКАТО)	

* Перечень полномочий представителя может актуализироваться ФНС России.

Актуальный перечень будет размещаться в виде Справочника на сайте ФГУП ГНИВЦ ФНС России и ФАП ФНС России.

Уполномоченный представитель _____

(подпись)

(Ф.И.О.)

Приложение № 2

Форма по КНД 1166004

место штампа

(полное наименование организации, ИНН/КПП;

Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

Подтверждение даты отправки

(наименование специализированного оператора связи; код налогового органа)

настоящим документом подтверждает, что **дд.мм.гггг в чч.мм.сс** был отправлен электронный документ в файле

_____,
(наименование файла)

Отправитель документа (налогоплательщик, представитель):

(наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

(электронный адрес отправителя)

Получатель документа:

(код налогового органа)

(электронный адрес получателя)

место штампа

налогового органа

(полное наименование организации, ИНН/КПП;

Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

Извещение о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчете)

Налоговый орган _____ настоящим документом подтверждает, что
(код налогового органа)

(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

в налоговой декларации (расчете)

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа (номер корректировки), отчетный (налоговый) период, отчетный год)

представленной в файле _____
(наименование файла)

не содержится ошибок (противоречий).

Должностное лицо

<hr/>	<hr/>	<hr/>
(должность)	(подпись)	(Ф.И.О.)
М.П		

Приложение № 4
Код по КНД 1166008

место штампа

(полное наименование организации, ИНН/КПП;

Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии)); наименование специализированного оператора связи; код налогового органа

Извещение о получении электронного документа (документов)

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование специализированного оператора связи, код налогового органа, ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

(электронный адрес)

настоящим документом подтверждает, что **дд.мм.гггг в чч.мм.сс** был получен электронный документ (документы) в файле (файлах)

(наименование файла (файлов))

Отправитель документа (документов):

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование специализированного оператора связи, код налогового органа, ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

(электронный адрес отправителя)

Получатель документа (документов):

(наименование организации ИНН/КПП; наименование специализированного оператора связи, код налогового органа, ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

(электронный адрес получателя)

Приложение № 5

Код по КНД 1166009

место штампа

(полное наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

Уведомление об уточнении налоговой декларации (расчета) представленной в электронном виде

Налоговый орган _____ настоящим документом подтверждает

(код налогового органа)

_____,
(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

что в представленной налоговой декларации (расчете)

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа (номер корректировки), код отчетного (налогового) периода, отчетный год)

в файле _____
(наименование файла)

неправильно заполнены реквизиты _____

Предлагаем представить в течение пяти рабочих дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

Должностное лицо

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

М.П.

I. Проверки, осуществляемые приемным комплексом налогового органа

1. Подтверждение абонента-отправителя и типа вложения

1.1. Проверка имени отправителя – файл поступил от зарегистрированного абонента (в системе зарегистрирован электронный адрес с именем, совпадающим с наименованием электронного адреса отправителя).

1.2. Проверка маршрута документа – отправителю должна быть разрешена отправка документов получателю.

1.3. Проверка типа сообщения, которое должно начинаться с допустимого префикса (например: «Файл отчетности:») и содержать наименование документа.

1.4. Проверка соответствия имени вложения типу сообщения – имя вложения должно соответствовать требованиям формата представления к наименованию файлов и типу сообщения.

1.5. Проверка уникальности имени файла - для каждого налогоплательщика или представителя в рамках одного приемного комплекса налогового органа (независимо от того, от скольких налогоплательщиков он имеет полномочия) в каждый налоговый орган разрешена отправка файла с одним и тем же именем, только один раз.

1.6. Проверка транспортного контейнера на соответствие требованиям унифицированного формата транспортного контейнера.

2. Проверка абонента-отправителя в наименовании файла

ИНН в наименовании файла может принадлежать следующим владельцам:

- налогоплательщику (организация, индивидуальный предприниматель, физическое лицо), в случае представления налоговой декларации непосредственно налогоплательщиком (10/12 символов). В случае если физическое лицо не имеет ИНН, то в наименовании файла указывается вместо ИНН двенадцать нулей;

- представителю (организация, физическое лицо) в случае представления налоговой декларации представителем налогоплательщика в соответствии с пунктом 5 статьи 80 Налогового кодекса (10/12 символов). В случае если физическое лицо не имеет ИНН, то в наименовании файла указывается вместо ИНН двенадцать нулей;

3. Проверка электронной цифровой подписи абонента-отправителя

Электронная цифровая подпись (ЭЦП) налогоплательщика (представителя), которой подписан поступивший электронный документ (документы), на момент его поступления в налоговый орган должна быть действующей и в сертификате владельца ЭЦП указаны реквизиты абонента-отправителя.

4. Проверка идентификации файла

4.1. Имя файла налоговой декларации (расчета) должно соответствовать утвержденным требованиям формата согласно приказам ФНС России:

- структура имени файла на соответствие утвержденным требованиям;
- тип документа (налоговая декларация) по префиксу в имени файла;
- коды получателя(ей) в имени файла налоговой декларации (код(ы) налогового органа) действующие и присутствуют в справочнике обозначений налоговых органов (СОНО);

4.2. Проверка наличия и корректности следующих обязательных реквизитов файла налоговой декларации (расчета):

- указанный в налоговой декларации КНД (соответствующий параметр) является действующим и присутствует в Справочнике периодов применения форматов представления в электронном виде налоговых деклараций, расчетов (уточненных налоговых деклараций, расчетов), бухгалтерской отчетности и иных документов, служащих для исчисления и уплаты налогов и сборов (СППФД);

- указанная в налоговой декларации версия формата (соответствующий параметр) действующая и присутствует в справочнике СППФД;

- указанный в налоговой декларации налоговый период (соответствующий параметр) соответствует по СППФД периоду применения указанной версии формата (дате начала и дате окончания применения версии формата);

- указанные в имени файла налоговой декларации сведения соответствуют аналогичным сведениям, указанным в файле налоговой декларации (ИНН отправителя, коды налоговых органов). В случае представления налоговой декларации (расчета) непосредственно налогоплательщиком ИНН юридического лица (физического лица) в имени файла должен совпадать со значениями ИНН в файле налоговой декларации, как для отправителя, так и для налогоплательщика. В случае представления налоговой декларации представителем, ИНН отправителя (представителя) в

имени файла должен совпадать со значением ИНН в файле налоговой декларации только отправителя;

- указанные в налоговой декларации (расчете) значения реквизитов физического лица (физических лиц) и (или) наименование организации представителя, подтверждающего(ей) достоверность и полноту сведений, совпадают с соответствующими значениями реквизитов владельца(ев) ЭЦП в сертификате электронной цифровой подписи.

- код налогового органа (по СОНО) в имени файла, администрирующего данный налог (сбор) совпадает с кодом налогового органа, указанного в налоговой декларации (соответствующий параметр – представляется в налоговый орган);

- указанный в налоговой декларации параметр «номер корректировки» должен иметь значение в соответствии с требованиями формата согласно приказам ФНС России;

- в случае если ИНН в наименовании файла принадлежит представителю, то должен быть обязательно заполнен показатель в налоговой декларации (расчете) - «наименование документа, подтверждающего полномочия представителя».

5. Проверка полномочий отправителя

В случае, если абонентом-отправителем является представитель, должен присутствовать файл с информационным сообщением о доверенности, выданной представителю, при этом должны совпадать:

- ИНН представителя в именах файлов налоговой отчетности и информационном сообщении о доверенности;

- соответствующие реквизиты (ИНН налогоплательщика, ИНН представителя, реквизиты физических лиц) в файле информационного сообщения о доверенности и файле налоговой декларации (расчета);

- реквизиты физического лица и наименование организации представителя в файле информационного сообщения о доверенности с соответствующими значениями реквизитов владельца(ев) ЭЦП в сертификате электронной цифровой подписи.

II. Проверки, осуществляемые программным комплексом налогового органа, осуществляющего налоговое администрирование

1. Проверка правомочности представления налоговой декларации в данный налоговый орган

Проверка постановки на учет в налоговом органе налогоплательщика по конкретному основанию (с присвоением соответствующего кода причины постановки на учет) и обязанности представлять данную налоговую декларацию (расчет).

2. Проверка полномочий подписи налоговой декларации (расчета)

Проверка по данным информационных ресурсов налогового органа права должностного лица налогоплательщика (представителя) подтверждать достоверность и полноту сведений, указанных в налоговой декларации (подписывать налоговую декларацию).

3. Проверка уникальности признака вида документа налоговой декларации (расчета)

Проверка по данным информационных ресурсов налогового органа на отсутствие налоговой декларации данного налогоплательщика с аналогичным реквизитами (отчетный год, налоговый /отчетный период, первичная, корректирующая, номер корректировки).

4. Проверка представленной налоговой декларации (расчета) на соответствие утвержденным требованиям формата

Проверка синтаксиса и структуры поступившего файла налоговой декларации на соответствие утвержденным ФНС России требованиям для данной налоговой декларации (расчета):

- в файле присутствуют все требуемые разделители;
- имеются в наличии все показатели (элементы) формата налоговой декларации;
- наличие заполненных обязательных и условно обязательных (при выполнении условия обязательности) показателей в соответствии с утвержденными приказом ФНС России требованиями на их заполнение.

Приложение 13. Реестр сведений о доходах и Протокол приема налоговой отчетности

Форма Реестра сведений о доходах физических лиц за 2003 год

РЕЕСТР СВЕДЕНИЙ О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА 2003 ГОД

Реестр N <номер реестра с начала года> от <дата составления реестра> в <код ИМНС>

Налоговый агент: <наименование организации>/<ФИО индивидуального предпринимателя>

ИНН налогового агента: <ИНН/КПП организации>/<ИНН индивидуального предпринимателя>

ФИО главного бухгалтера (индивидуального предпринимателя): <фамилия, имя и отчество ответственного лица>

Количество представленных документов (Справок о доходах): <количество представленных документов>

представленные документы:

№ справки	Ф.И.О. <1>	Общая сумма дохода <2>	Общая сумма налога исчисленная <3>	Общая сумма налога удержанная <4>
Итого:				

Данные по представленным документам указываются в соответствии со Справкой о доходах физического лица за 2003 год (форма 2-НДФЛ).

Подпись налогового агента _____

М.П.

Дата представления в налоговый орган _____

Дата принятия в налоговый орган _____

Подпись работника налогового органа _____

<1> П. 2.3.

<2> П. 3.4 + п. 4.1 + п. 5.2 + п. 7.

<3> П. 6.1.

<4> П. 6.2.

6.2. Порядок представления сведений на бумажных носителях

Сведения о доходах физических лиц на бумажных носителях представляются налоговыми агентами в налоговые органы по месту их постановки на налоговый учет по форме 2-НДФЛ (Справка о доходах физического лица за 2003 год).

Справки о доходах физических лиц в обязательном порядке представляются в налоговый орган с двумя экземплярами сопроводительного реестра - "Реестр сведений о доходах физических лиц за 2003 год", форма которого приведена в п. 6.1.1 данного Приложения.

В день сдачи налоговым агентом Справок о доходах физических лиц и сопроводительных реестров должностное лицо налогового органа, уполномоченное осуществлять прием этих доку-

ментов, в присутствии представителя налогового агента (индивидуального предпринимателя) осуществляет визуальный контроль всех поданных документов, проверяет полноту и правильность заполнения данных в Справках.

Документы, не прошедшие визуальный контроль, изымаются из представленного пакета документов как ошибочные и возвращаются представителю налогового агента.

По результатам визуального контроля оформляется в двух экземплярах "Протокол приема сведений о доходах физических лиц на бумажных носителях" по форме, приведенной в п. 6.2.1 данного Приложения. Оба экземпляра Протокола подписываются налоговым агентом и должностным лицом налогового органа.

По одному экземпляру Реестра и Протокола возвращаются налоговому агенту, а вторые экземпляры остаются в налоговом органе.

Справки на бумажных носителях подлежат автоматическому контролю и вводу в компьютерную базу данных, по результатам которых формируется "Протокол ввода сведений о доходах физических лиц с бумажных носителей" по форме, приведенной в п. 6.2.2 данного Приложения.

Протокол ввода сведений о доходах физических лиц с бумажных носителей оформляется в двух экземплярах и подписывается должностным лицом налогового органа, производившего ввод данных. Один экземпляр Протокола выдается налоговому агенту. Второй экземпляр Протокола ввода информации остается в налоговом органе.

6.2.1. Форма Протокола приема сведений о доходах физических лиц за 2003 год на бумажных носителях

ПРОТОКОЛ ПРИЕМА СВЕДЕНИЙ О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА 2003 ГОД НА БУМАЖНЫХ НОСИТЕЛЯХ

Протокол N <номер протокола приема с начала года> от <дата ввода>

ИНН/КПП: <ИНН/КПП налогового агента - организации>/<ИНН налогового агента - индивидуального предпринимателя>

НАЛОГОВЫЙ АГЕНТ: <наименование налогового агента - организации>/<ФИО налогового агента - индивидуального предпринимателя>

ПОЛУЧАТЕЛЬ: <код налогового органа>

ДОЛЖНОСТЬ ОТВЕТСТВЕННОГО ЛИЦА: <должность ответственного лица>

ФИО ОТВЕТСТВЕННОГО ЛИЦА: <фамилия, имя и отчество ответственного лица в произвольной форме>

РЕЕСТР N <номер реестра с начала года> от <дата составления реестра>

КОЛИЧЕСТВО ДОКУМЕНТОВ, ПРЕДСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ: <количество документов, представленных налоговым агентом>

КОЛИЧЕСТВО ПРИНЯТЫХ НА ОБРАБОТКУ ДОКУМЕНТОВ: <количество принятых документов>

ПЕРЕЧЕНЬ НЕ ПРИНЯТЫХ НА ОБРАБОТКУ ДОКУМЕНТОВ: <номер справки>, <номер справки>, ..., <номер справки>

ПОДПИСЬ НАЛОГОВОГО АГЕНТА _____

М.П.

ДОЛЖНОСТНОЕ ЛИЦО НАЛОГОВОГО ОРГАНА _____

6.2.2. Форма Протокола ввода сведений о доходах физических лиц с бумажных носителей

ПРОТОКОЛ ВВОДА СВЕДЕНИЙ О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ С БУМАЖНЫХ НОСИТЕЛЕЙ

ПРОТОКОЛ N <номер протокола ввода с начала года> от <дата ввода> (ввод сведений о доходах физических лиц)

ИНН/КПП: <ИНН/КПП налогового агента - организации>/<ИНН налогового агента - индивидуального предпринимателя>

НАЛОГОВЫЙ АГЕНТ: <наименование налогового агента - организации>/<ФИО налогового агента - индивидуального предпринимателя>

ПОЛУЧАТЕЛЬ: <код налогового органа>

ДОЛЖНОСТЬ ОТВЕТСТВЕННОГО ЛИЦА: <должность ответственного лица>

ФИО ОТВЕТСТВЕННОГО ЛИЦА: <фамилия, имя и отчество ответственного лица в произвольной форме>

РЕЕСТР N <номер реестра с начала года> от <дата составления реестра>

ЗАЯВЛЕННОЕ КОЛИЧЕСТВО ДОКУМЕНТОВ: <заявленное количество документов>

КОЛИЧЕСТВО ВВЕДЕННЫХ ДОКУМЕНТОВ: <количество введенных документов>

КОЛИЧЕСТВО ОБРАБОТАННЫХ ДОКУМЕНТОВ: <количество обработанных документов>

КОЛИЧЕСТВО ДОКУМЕНТОВ С ОШИБКАМИ: <количество документов с выявленными и неисправленными ошибками>

КОЛИЧЕСТВО ИСПРАВЛЕННЫХ ДОКУМЕНТОВ: <количество документов с исправленными адресами>

КОЛИЧЕСТВО ПРИНЯТЫХ ДОКУМЕНТОВ: <количество принятых документов>

СУММА ДОХОДА: <сумма дохода по принятым документам = SUMД>

СУММА ИСЧИСЛЕННОГО НАЛОГА: <сумма исчисленного налога по принятым документам = SUMИН>

СУММА УДЕРЖАННОГО НАЛОГА: <сумма удержанного налога по принятым документам = SUMУН>

ПРИНЯТЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Номер справки	ФИО	Доход <*> налог <*>	Исчисленный налог <*>	Удержанный налог <*>
<Номер справки>	<ФИО налогоплательщика>	<Доход>	<Исчисленный налог>	<Удержанный налог>
...
ИТОГО		= SUMД	= SUMИН	= SUMУН

<*> Заполняется аналогично описанному в п. 6.1.1.

ДОКУМЕНТЫ С ВЫЯВЛЕННЫМИ И НЕИСПРАВЛЕННЫМИ ОШИБКАМИ

Номер справки | Реквизит - ошибка

<Номер справки> | <Реквизит> - <текст, объясняющий ошибку>

[<Реквизит> - <текст, объясняющий ошибку>] ...

...

ПОДПИСЬ НАЛОГОВОГО АГЕНТА _____

М.П.

ДОЛЖНОСТНОЕ ЛИЦО НАЛОГОВОГО ОРГАНА _____

6.3. Порядок представления сведений на магнитных носителях

Сведения о доходах физических лиц на магнитных носителях представляются налоговыми агентами в налоговые органы по месту их постановки на налоговый учет в соответствии с положениями п. 6 данного Приложения.

Сведения о доходах физических лиц на магнитных носителях в обязательном порядке представляются в налоговый орган с двумя экземплярами сопроводительного реестра - "Реестр сведений о доходах физических лиц за 2003 год", форма которого приведена в п. 6.1.1 данного Приложения.

Прием сведений о доходах с магнитного носителя производится должностным лицом налогового органа, уполномоченным принимать такую информацию, в присутствии ответственного лица налогового агента, физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя.

Прежде всего, магнитный носитель проверяется на вирус. После проверки магнитного носителя на вирус производится автоматизированный контроль представленных данных на полноту и правильность заполнения реквизитов в соответствии с "Требованиями к составу и структуре информации о доходах физических лиц за 2003 год, представляемой налоговыми агентами в налоговые органы на магнитных носителях" (раздел 5 данного Приложения).

При приеме сведений о доходах физических лиц, поступивших на магнитных носителях, допускается исправление ошибок, связанных с неправильным написанием элементов адреса. Все изменения в адресной части вносятся в соответствии с п. 5.2.2.19 данного Приложения.

Результаты контроля файла со сведениями о доходах отражаются в "Протоколе приема сведений о доходах физических лиц за 2003 год на магнитных носителях", форма которого приведена в п. 6.3.1 данного Приложения. Протокол формируется автоматически программным обеспечением по приему сведений о доходах физических лиц. В этом же Протоколе выдается список внесенных исправлений в элементы адреса.

В случае, когда информация сформирована на магнитном носителе не в соответствии с требованиями раздела 5 данного Приложения, она возвращается налоговому агенту вместе с "Протоколом приема сведений о доходах физических лиц за 2003 год на магнитных носителях" для повторной подготовки данных.

6.3.1. Форма Протокола приема сведений о доходах физических лиц за 2003 год на магнитных носителях

ПРОТОКОЛ ПРИЕМА СВЕДЕНИЙ О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА 2003 ГОД НА МАГНИТНЫХ НОСИТЕЛЯХ

Протокол N <номер протокола приема с начала года> от <дата приема> (прием сведений о доходах физических лиц)

ИНН/КПП ОТПРАВИТЕЛЯ: <ИНН/КПП отправителя - организации>/<ИНН отправителя - индивидуального предпринимателя>

ОТПРАВИТЕЛЬ: <наименование налогового агента - организации>/<ФИО отправителя - индивидуального предпринимателя>

ПОЛУЧАТЕЛЬ: <код налогового органа>

ДОЛЖНОСТЬ ОТВЕТСТВЕННОГО ЛИЦА: <должность ответственного лица>

ФИО ОТВЕТСТВЕННОГО ЛИЦА: <фамилия, имя и отчество ответственного лица в произвольной форме>

КОЛИЧЕСТВО ДОКУМЕНТОВ, ЗАЯВЛЕННОЕ ОТПРАВИТЕЛЕМ: <количество документов, заявленное отправителем>

КОЛИЧЕСТВО ОБРАБОТАННЫХ ДОКУМЕНТОВ: <количество обработанных документов>

КОЛИЧЕСТВО ДОКУМЕНТОВ С ОШИБКАМИ: <количество документов с выявленными и неисправленными ошибками>

КОЛИЧЕСТВО ИСПРАВЛЕННЫХ ДОКУМЕНТОВ: <количество документов с исправленными адресами>

КОЛИЧЕСТВО ПРИНЯТЫХ ДОКУМЕНТОВ: <количество принятых документов>

СУММА ДОХОДА <*>: <сумма дохода по принятым документам>

<*> Формируется по алгоритму, приведенному в п. 6.2.2.

СУММА ИСЧИСЛЕННОГО НАЛОГА: <сумма исчисленного налога по принятым документам>

СУММА УДЕРЖАННОГО НАЛОГА: <сумма удержанного налога по принятым документам>

ДОКУМЕНТЫ С ВЫЯВЛЕННЫМИ И НЕИСПРАВЛЕННЫМИ ОШИБКАМИ

Идентификатор документа | Реквизит - ошибка

<Идентификатор документа> | <Реквизит> - <текст, объясняющий ошибку>

[<Реквизит> - <текст, объясняющий ошибку>] ...

...

ДОКУМЕНТЫ С ИСПРАВЛЕННЫМИ АДРЕСАМИ

Документ: <идентификатор документа>

Адрес ДО исправления: <адрес до исправления>

Адрес ПОСЛЕ исправления: <адрес после исправления>

...

ПОДПИСЬ НАЛОГОВОГО АГЕНТА _____

М.П.

ДОЛЖНОСТНОЕ ЛИЦО НАЛОГОВОГО ОРГАНА _____

6.4. Порядок представления сведений с использованием средств телекоммуникаций

Представление сведений о доходах физических лиц с использованием средств телекоммуникаций осуществляется при обязательном применении налоговым агентом программно-аппаратных средств, совместимых с программно-аппаратными средствами налогового органа, поддерживающими электронный документооборот в соответствии с настоящим Приложением.

Представление сведений о доходах физических лиц с использованием средств телекоммуникаций осуществляется через специализированного оператора связи (далее - Оператор), выбираемого в соответствии с "Порядком представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи", утвержденным Приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 2 апреля 2002 г. N БГ-3-32/169 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16.05.2002, регистрационный N 3437, "Российская газета", N 89, от 22.05.2002), и иными нормативными документами Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, определяющими порядок представления налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности и иных документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов и сборов.

Представление сведений о доходах физических лиц с использованием средств телекоммуникаций допускается при обязательном применении сертифицированных Федеральным агентством правительственной связи и информации при Президенте Российской Федерации средств электронной цифровой подписи (далее - средств ЭЦП) и шифровальных средств.

Применение, учет, распространение и техническое обслуживание средств ЭЦП и шифровальных средств при представлении сведений о доходах физических лиц с использованием средств телекоммуникаций осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами.

При представлении сведений о доходах физических лиц с использованием средств телекоммуникаций в соответствии с данным Приложением налоговый агент не обязан дублировать их на бумажном или магнитном носителе.

При представлении налоговым агентом сведений о доходах физических лиц с использованием средств телекоммуникаций налоговый орган обязан передать налоговому агенту квитанцию об их приеме, представляющую собой полученные сведения, подписанные ЭЦП уполномоченного лица налогового агента (далее - ЭЦП налогового агента), заверенные ЭЦП уполномоченного лица налогового органа (далее - ЭЦП налогового органа).

Представление сведений о доходах физических лиц с использованием средств телекоммуникаций возможно в том случае, если налоговый агент имеет возможность осуществлять:

- формирование сведений о доходах физических лиц в соответствии с требованиями раздела 5 данного Приложения для их последующей передачи с использованием средств телекоммуникаций;
- шифрование при отправке и дешифрование при получении информации с использованием шифровальных средств;
- формирование ЭЦП при передаче информации и ее проверку при получении с использованием средств ЭЦП.

При представлении сведений о доходах физических лиц с использованием средств телекоммуникаций налоговый агент и налоговый орган соблюдают следующий порядок электронного документооборота.

Подготовленный в соответствии с требованиями раздела 5 данного Приложения файл, содержащий сведения о доходах физических лиц и подписанный ЭЦП налогового агента, отправляется в зашифрованном виде в адрес налогового органа по месту учета налогового агента.

После получения от налогового агента файла, содержащего сведения о доходах физических лиц, налоговый орган выполняет следующие действия:

- проверяет подлинность ЭЦП налогового агента;
- проводит автоматизированный контроль файла, содержащего сведения о доходах физических лиц, средствами поддержки электронного документооборота на соответствие требованиям раздела 5 данного Приложения в части полноты реквизитов и правильности формата их заполне-

ния и формирует протокол приема сведений о доходах физических лиц за 2003 год, представленных с использованием средств телекоммуникаций в соответствии с п. 6.4.1 данного Приложения;

- направляет налоговому агенту Протокол приема сведений, а также файл, содержащий не прошедшие контроль сведения, подписанные ЭЦП налогового органа.

Протокол приема сведений, а также файл, содержащий не прошедшие контроль сведения, заверенные ЭЦП налогового агента, возвращаются налоговым агентом в налоговый орган и после подтверждения подлинности ЭЦП налогового агента сохраняются в архиве налогового органа.

Датой представления сведений о доходах физических лиц с использованием средств телекоммуникаций является дата их отправки, зафиксированная специализированным оператором связи. При этом принятыми считаются сведения, прошедшие контроль.

6.4.1. Форма Протокола приема сведений о доходах физических лиц за 2003 год, представленных с использованием средств телекоммуникаций

ПРОТОКОЛ ПРИЕМА СВЕДЕНИЙ О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА 2003 ГОД, ПРЕДСТАВЛЕННЫХ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ СРЕДСТВ ТЕЛЕКОММУНИКАЦИЙ

ПРОТОКОЛ N <номер протокола приема с начала года> от <дата приема> (прием сведений о доходах физических лиц)

ИНН/КПП ОТПРАВИТЕЛЯ: <ИНН/КПП отправителя - организации>/<ИНН отправителя - индивидуального предпринимателя>

ОТПРАВИТЕЛЬ: <наименование налогового агента - организации>/<ФИО отправителя - индивидуального предпринимателя>

ПОЛУЧАТЕЛЬ: <код налогового органа>

ДОЛЖНОСТЬ ОТВЕТСТВЕННОГО ЛИЦА: <должность ответственного лица>

ФИО ОТВЕТСТВЕННОГО ЛИЦА: <фамилия, имя и отчество ответственного лица в произвольной форме>

КОЛИЧЕСТВО ДОКУМЕНТОВ, ЗАЯВЛЕННОЕ ОТПРАВИТЕЛЕМ: <количество документов, заявленное отправителем>

КОЛИЧЕСТВО ОБРАБОТАННЫХ ДОКУМЕНТОВ: <количество обработанных документов>

КОЛИЧЕСТВО ДОКУМЕНТОВ С ОШИБКАМИ: <количество документов с выявленными и неисправленными ошибками>

КОЛИЧЕСТВО ИСПРАВЛЕННЫХ ДОКУМЕНТОВ: <количество документов с исправленными адресами>

КОЛИЧЕСТВО ПРИНЯТЫХ ДОКУМЕНТОВ: <количество принятых документов>

СУММА ДОХОДА <*>: <сумма дохода по принятым документам>

<*> Формируется по алгоритму, приведенному в п. 6.2.2.

СУММА ИСЧИСЛЕННОГО НАЛОГА: <сумма исчисленного налога по принятым документам>

СУММА УДЕРЖАННОГО НАЛОГА: <сумма удержанного налога по принятым документам>

ДОКУМЕНТЫ С ВЫЯВЛЕННЫМИ И НЕИСПРАВЛЕННЫМИ ОШИБКАМИ

Идентификатор | Реквизит - ошибка

документа |

<Идентификатор | <Реквизит> - <текст, объясняющий ошибку>
документа> |

[<Реквизит> - <текст, объясняющий ошибку>] ...

...

ДОКУМЕНТЫ С ИСПРАВЛЕННЫМИ АДРЕСАМИ

Документ: <идентификатор документа>

Адрес ДО исправления: <адрес до исправления>

Адрес ПОСЛЕ исправления: <адрес после исправления>

...

ПОДПИСЬ НАЛОГОВОГО АГЕНТА _____

М.П.

ДОЛЖНОСТНОЕ ЛИЦО НАЛОГОВОГО ОРГАНА _____