

Об утверждении форм отчетности по налогу на доходы физических лиц за 2002 год

Приказ · № БГ-3-04/686 · от 02.12.2002 · Министерство по налогам и сборам · Действует без изменений

ПРИКАЗ

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 2 декабря 2002 г. N БГ-3-04/686

Об утверждении форм отчетности по налогу на доходы физических лиц за 2002 год

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

20 декабря 2002 г. Регистрационный N 4058

В соответствии с пунктами 1, 2 статьи 230 главы 23 "Налог на доходы физических лиц" части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3341) приказываю:

1. Утвердить прилагаемые формы отчетности Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по налогу на доходы физических лиц:

форму N 1-НДФЛ "Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц за 2002 год" и приложение к форме N 1-НДФЛ "Порядок заполнения Налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц за 2002 год";

форму N 2-НДФЛ "Справка о доходах физического лица за 2002 год" и приложение к форме N 2-НДФЛ "Порядок заполнения и представления Справки о доходах физического лица за 2002 год".

2. Рекомендовать налоговым агентам сообщать в налоговые органы по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме задолженности налогоплательщика по доходам за 2002 год по форме N 2-НДФЛ, утвержденной настоящим приказом.

Форма N 1-НДФЛ

НАЛОГОВАЯ КАРТОЧКА

по учету доходов и налога на доходы физических лиц за 2002 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 _____

____ 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) ____ 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 ____

3.2. Расходы на содержание 1 ребенка в размере: 300 рублей -, в размере 600 рублей - (в нужном поле проставить любой знак); количество детей

документы, подтверждающие статус вдовы (вдовца), одинокого родителя, опекуна или попечителя
 _____ ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ ПУНКТАМИ 2 И 3 СТАТЬИ 221
 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Раздел 4. Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица
от долевого участия в деятельности организации (дивиденды) +-----

-----+ Раздел 5. Расчет налога с
 доходов, облагаемых по ставке 35% +-----
 -----+ | N | Показатель

[illegible]

(дата) (должность) (Фамилия, Имя, Отчество) (подпись)

Приложение

к форме N 1-НДФЛ

П О Р Я Д О К

заполнения Налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц за 2002 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 Налогового кодекса
Российской Федерации (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
Российской Федерации (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 Российской Федерации, 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 Российской Федерации, 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;

в пункте 1.3 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 Российской Федерации;

в пункте 2.2 указывается номер страхового свидетельства физического лица - налогоплательщика в Пенсионном фонде Российской Федерации (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", утвержденном 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 Российской Федерации 30.11.2000, регистрационный N 2479; Российская газета N 7-8 от 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), установленного постановлением Госстандарта от 14.12.2001 N 529-ст;

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 Российской Федерации (республики, края, области, округа), на территории которого налогоплательщик проживает постоянно. Код региона выбирается из справочника 5 "Коды регионов Российской Федерации, 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, 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 - 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 Российской Федерации, 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 Российской Федерации, 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 2001 год. В этом же поле указывается сумма излишне удержанного (неудержанного) 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 пособия по временной нетрудоспособности, пособия по уходу за больным ребенком, сумм в 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.

Следует отметить, что размер налогового вычета не может превышать 2000 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 Российской Федерации, 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;
- сумм 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 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.

Если в Налоговой карточке производится расчет налоговой базы по доходам физического лица - нерезидента, общая сумма доходов, полученных за каждый месяц налогового периода, подлежит уменьшению только 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 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%.

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 налоговая 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)

Раздел 4 Налоговой карточки заполняется организациями, выплачивающими физическим лицам - резидентам Российской Федерации доходы от долевого участия в организации в виде дивидендов. Исчисленная по ставке 6% сумма налога удерживается из доходов (дивидендов) налогоплательщика при каждой выплате таких доходов (перечислении на счет налогоплательщика в банке) и уплачивается в установленном порядке.

Если дивиденды распределены в пользу налогоплательщика, не являющегося налоговым резидентом, налог исчисляется и удерживается по ставке 30% и отражается по коду 1010 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, определяемые 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 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;
- 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 непогашенными 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 вышеназванных 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 Российской Федерации, 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 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

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.

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.

Раздел 9. Сведения о представлении справок о доходах

Форма N 2-НДФЛ СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА за 2002 год N _____ В
ИМНС _____ 1. Данные о налоговом агенте (источнике дохода) 1.1. ИНН/КПП (для физических лиц
только ИНН) / 1.2. Контактный телефон

Данные о физическом лице - получателе дохода 2.1. ИНН _____ 2.2. Статус ____ (1-резидент, 2-нерезидент) 2.3. Фамилия, имя, отчество _____

_____ 2.4. Код* вида документа,
удостоверяющего личность 2.5. Серия, номер документа

_____ 2.6. Дата рождения __.__.__ г. 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 ____ 3. Доходы, облагаемые налогом по ставке 13% (30%) 3.1. Доходы по видам
Код* Сумма дохода Код* Сумма вычета Код* Сумма дохода Код* Сумма вычета дохода вычета дохода
вычета 3.2. Доходы по месяцам Январь

_____. Февраль _____. Март _____. Апрель _____. Май _____.
 Июнь _____. Июль _____. Август _____. Сентябрь _____. Октябрь _____.
 _____ . Ноябрь _____ . Декабрь _____ . 3.3. Стандартные вычеты Код* Сумма

вычета Код* Сумма вычета Код* Сумма вычета Код* Сумма вычета _____ . _____ . _____
 . 3.4. Общая сумма дохода . 3.5. Облагаемая сумма дохода .

3.6. Сумма налога исчисленная _____ 3.7. Сумма налога удержанная _____ 4. Дивиденды: 4.1.
Общая сумма дохода _____ 4.2. Сумма налога исчисленная _____ 4.3.

Сумма налога удержанная	5. Доходы, облагаемые налогом по ставке 35%	5.1. Доходы
-------------------------	---	-------------

по видам Код* Сумма дохода Код* Сумма вычета Код* Сумма дохода Код* Сумма вычета дохода
вычета дохода вычета _____. 5.2. Общая сумма
дохода _____. 5.3. Облагаемая сумма дохода _____. 5.4. Сумма налога исчисленная _____. 5.5.
Сумма налога удержанная _____. 6. Общая сумма налога на доходы по итогам налогового периода
6.1. Общая сумма налога исчисленная _____. 6.2. Общая сумма налога
удержанная _____. 6.3. Сумма возврата налогов по перерасчету с
доходов прошлых лет _____. 6.4. Сумма, зачтенная при уплате налога по перерасчету с доходов
прошлых лет _____. 6.5. Долг по налогу за налогоплательщиком _____. 6.6. Долг по
налогу за налоговым агентом _____. 6.7. Сумма налога, переданная на
взыскание в налоговый орган _____. 7. Доходы от продажи имущества Код* Сумма дохода Код*
Сумма дохода Код* Сумма дохода _____. Главный бухгалтер
_____. Дата составления _____. г.
(подпись) (Ф. И. О.) М. П.

*Значения реквизитов выбираются из справочников.

Приложение

к форме N 2-НДФЛ

П О Р Я Д О К заполнения и представления Справки
о доходах физического лица за 2002 год

1. Общие сведения

Представление сведений о доходах физических лиц в соответствии с главой 23 "Налог на доходы физических лиц" части первой Налогового кодекса Российской Федерации (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 N 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 2002 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", утвержденном приказом МНС России от 1.11.2000 N БГ-3-08/379 "Об утверждении форм отчетности по налогу на доходы физических лиц" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30.11.2000, регистрационный N 2479; "Российская газета" N 7-8 от 13.01.2001) (далее - справочники, приведенные в приложении к формам N 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 указываются 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 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, свои 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 "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 Российской Федерации в общей сложности менее 183 дней;

в пункте 2.3 "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 2.4 "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 2.5 "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 и 2.5 могут не заполняться, если заполнен пункт 2.1 "ИНН". Пункты 2.4 и 2.5 заполняются или не заполняются одновременно;

в пункте 2.6 "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 2.7 "Гражданство (код страны)" указывается числовой код страны, гражданином которой является физическое лицо, из Общероссийского классификатора стран мира (ОКСМ), установленного постановлением Госстандарта от 14.12.2001 N 529-ст;

в пункте 2.8 "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 Российской Федерации (физические лица, фактически находящиеся на территории Российской Федерации 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 Российской Федерации - для иностранных граждан). Для российских граждан - нерезидентов может быть указан как адрес за пределами Российской Федерации, 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 Российской Федерации. "Код региона" - это код субъекта Российской Федерации (республики, края, области, округа), на территории которого физическое лицо проживает постоянно. Код региона выбирается из справочника 5 "Коды регионов Российской Федерации, 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 места 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. Андреева, 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 2.8 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" 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 "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 4.3 "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%"

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 (ФИО)" 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 Российской Федерации, 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.

5. Требования к составу и структуре информации о доходах

физических лиц за 2002 год, представляемой налоговыми агентами в налоговые органы на магнитных носителях

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

(ФИО) |250|НаимОтпр||| |(п. 1.3)| || +-----+-----+-----+
 -----|Контактный телефон|20|ТелОтпр|| |(п. 1.2)| || +-----+-----+-----+
 --+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 -----|Фамилия, Имя, Отчество|48|ФИООтпр|| |ответственного лица| || +-----+-----+-----+
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 -----|Количество документов|7|КолДок|| +-----+-----+-----+
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 -----|Служебная информация|120|СлужИнф|| +-----+-----+-----+
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 -----|Конец служебной части|3|@@@|| +-----+-----+-----+
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 -----|Идентификатор документа|33|ИдДок||||| +-----+-----+-----+
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 -----|Дата документа|10|ДатаДок|| +-----+-----+-----+
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 -----|ИНН физического лица|12|ИННФЛ|| |(п. 2.1)| || +-----+-----+-----+
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 -----|Статус (п. 2.2)|1|СтатусФЛ|1|(резидент) или || |2|(нерезидент)| +-----+-----+-----+
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 -----|Фамилия, Имя, Отчество|77|ФИО| , , |(п. 2.3)| || +-----+-----+-----+
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 -----|Документ, удостоверяющий|28|УдЛичн| , |личность (п.п. 2.4, 2.5)| || +-----+-----+-----+
 -----|Дата рождения (п. 2.6)|10|ДатаРожд|| +-----+-----+-----+
 -----|Гражданство (код страны)|3|Гражд|| |(п. 2.7)| || +-----+-----+-----+
 -----|Адрес постоянного места|128|АдрМЖ| , , , , |||| , , |||| , , | +-----+-----+-----+
 -----|Доходы, учитываемые при || |определении налоговой || |базы, облагаемой налогом| || +-----+-----+-----+
 -----|По ставке 13 (30)% || | |(раздел 3)| || +-----+-----+-----+
 -----|Доходы по видам (п. 3.1)|260|ДоходВид| , , || | , |||| |[:,, |||| ,]| +-----+-----+-----+
 -----|Доходы по месяцам|150|ДоходМес| , , |(п. 3.2)| || , |||| , |||| , |||| , |||| , | +-----+-----+-----+
 -----|Стандартные налоговые|80|Вычет| , |вычеты (п. 3.3)| |[: ,]| +-----+-----+-----+
 -----|Общая сумма дохода|11.2|СГДСумм|| |(п. 3.4)| || +-----+-----+-----+
 -----|Облагаемая сумма дохода|11.2|ОблСумм|| |(п. 3.5)| || +-----+-----+-----+
 -----|Сумма налога исчисленная|8|НИОблСумм|| |(п. 3.6)| || +-----+-----+-----+
 -----|Сумма налога удержанная|8|НУОблСумм|| |(п. 3.7)| || +-----+-----+-----+
 -----|По ставке 6% - Дивиденды| || |(раздел 4)| || +-----+-----+-----+
 -----|Общая сумма дохода|11.2|ДивСумм|| |(п. 4.1)| || +-----+-----+-----+
 -----|Сумма налога исчисленная|8|НИДив|| |(п. 4.2)| || +-----+-----+-----+
 -----|Сумма налога удержанная|8|НУДив|| |(п. 4.3)| || +-----+-----+-----+
 -----|По ставке 35% (раздел 5)| || +-----+-----+-----+
 -----|Доходы по видам (п. 5.1)|90|ДоходВидДр| , , |||| || |[: , ||||]| +-----+-----+-----+
 -----|Общая сумма дохода|11.2|ДохСуммДр|| |(п. 5.2)| || +-----+-----+-----+
 -----|Облагаемая сумма дохода|11.2|ОблДохДр|| |(п. 5.3)| || +-----+-----+-----+
 -----|Сумма налога исчисленная|8|НИОблДохДр|| |(п. 5.4)| || +-----+-----+-----+
 -----|Сумма налога удержанная|8|НУОблДохДр|| |(п. 5.5)| || +-----+-----+-----+
 -----|Общая сумма налога по || |итомам налогового || |периода (раздел 6)| || +-----+-----+-----+
 -----|Общая сумма налога|8|НИОбщСумм|| |исчисленная (п. 6.1)| || +-----+-----+-----+
 -----|Общая сумма налога|8|НУОбщСумм|| |удержанная (п. 6.2)| || +-----+-----+-----+
 -----|Сумма возврата налогов|8|ВозврИМНС|| |по перерасчету с доходов| || |прошлых лет (п. 6.3)| || +-----+-----+-----+
 -----|Сумма, зачтенная при|8|ЗачСумм|| |уплате налога за || |отчетный год, по || |перерасчету с доходов| || |прошлых лет (п. 6.4)| || +-----+-----+-----+
 -----|Долг по налогу за|8|ДолгНП|| |налогоплательщиком| || |(п. 6.5)| || +-----+-----+-----+
 -----|Долг по налогу за|8|ДолгНА|| |налоговым агентом| || |(п. 6.6)| || +-----+-----+-----+
 -----|Сумма налога, переданная|8

установленного постановлением Госстандарта от 14.12.2001 N 529-ст.

5.2.2.17. 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: , , , , , , , , , .

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 и 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 Российской Федерации (иностранцев граждан - нерезидентов). При этом остальные элементы адреса указываются произвольным образом (допускается при написании использование букв латинского алфавита), и контроль на соблюдение 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 Российской Федерации, обязательно заполняется элемент ("77" или "78" соответственно); в поле наименования МОСКВА Г или САНКТ-ПЕТЕРБУРГ Г не указываются.

Элементы адреса , , и 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 и могут использоваться не только числовые, но и буквенные значения, а также символы "-" и "/" (для обозначения углового дома). Возможные модификации дома (например: "строение", "владение") заполняются в элементе адреса .

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; ВЛДН-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 , , , 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.

5.2.2.18. Реквизит "Доходы по видам"

При занесении информации каждому виду дохода ставится в соответствие группа из 4-х элементов, разделенных запятыми: , , , .

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 и 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 , представляются в виде "...,0,0.00".

Реквизит может содержать несколько групп, разделенных знаком ";" (точка с запятой).

Не допускается повторение одинакового сочетания элементов и 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 отлично от нуля.

5.2.2.19. 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).

5.2.2.20. 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-х элементов, разделенных запятыми: , .

Код вычета выбирается из справочника 4, приведенного в приложении к формам N 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 в нескольких группах.

В данном реквизите отражаются данные только по тем видам вычетов, для которых значение элемента отлично от нуля.

5.2.2.21. 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%).

5.2.2.22. Реквизит "Дивиденды: общая сумма дохода (п. 4.1)"

Реквизит при наличии заполняется числовыми данными в установленных форматах.

5.2.2.23. Реквизиты "Сумма налога исчисленная (п. 4.2)" и "Сумма налога удержанная (п. 4.3)"

Реквизиты не заполняются, если физическому лицу не выплачивались дивиденды.

5.2.2.24. Реквизит "Доходы по видам (п. 5.1)"

При занесении информации каждому виду дохода ставится в соответствие группа из 4-х элементов, разделенных запятыми: , , , .

Код дохода выбирается из справочника 2, код вычета - из справочника 3, приведенных в приложении к формам N 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники". Элементы и 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 , 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, , 505, .

Не допускается повторение одинакового значения элементов и 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 отлично от нуля.

5.2.2.25. 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%.

5.2.2.26. 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.

5.2.2.27. 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.

5.2.2.28. 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-х элементов, разделенных запятыми: , .

Код дохода выбирается из справочника 2, приведенного в приложении к формам 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники". Элемент 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 в нескольких группах. В данном реквизите отражаются данные только по тем видам доходов, для которых значение элемента отлично от нуля.

5.3. Перечень сокращенных наименований типов элементов адреса +-----

+-----+ | Полное наименование типов | Сокращенное | | Полное наименование
типов | Сокращенное | | адресных объектов | наименование | | адресных объектов | наименование | +-----
+-----+ | Типы адресных объектов, допустимые для
указания на уровне районов | +-----+ | Район | р-н |
| Территория | тер | +-----+ | Улус | у | | | +-----
+-----+ | Типы адресных объектов, допустимые для указания
на уровне городов | +-----+ | Город | г | | Сельская
администрация | с/а | +-----+ | Поселок городского
типа | пгт | | Сельское муниципальное | с/мо | | | образование | | +-----+
+-----+ | Рабочий (заводской) | рп | | Сельский округ | с/о | | поселок | | | | +-----
+-----+ | Курортный поселок | кп | | Волость | волость | +-----
+-----+ | Дачный поселок | дп | | Территория | тер | +-----
+-----+ | Сельсовет | с/с | | | +-----
+-----+ | Типы адресных объектов, допустимые для указания на уровне населенных
пунктов | +-----+ | Аал | аал | | Населенный пункт | нп |
+-----+ | Аул | аул | | Остров | остров | +-----
+-----+ | Волость | волость | | Поселок сельского типа | п | +-----
+-----+ | Выселки(ок) | высел | | Планировочный район | п/р
| +-----+ | Город | г | | Поселок и (при) | п/ст | | |
| станция(и) | | +-----+ | Деревня | д | | Поселок
городского типа | пгт | +-----+ | Дачный поселок
| дп | | Починок | починок | +-----+

|Железнодорожная будка |ж/д будка | |Промышленная зона |промзона | +-----+-----
 +--+-----+-----| |Железнодорожная казарма |ж/д_казарм | |Почтовое отделение |п/о |
 +-----+-----+--+-----+-----| |Ж/д остановочный |ж/д_оп | |Разъезд
 |рзд | |(обгонный) пункт | | | | +-----+-----+--+-----+-----|
 |Железнодорожный пост |ж/д_пост | |Рабочий (заводской) |рп | | | |поселок | | +-----+-----
 -----+--+-----+-----| |Железнодорожный разъезд |ж/д рзд | |Село |с | +-----+-----
 ---+-----+--+-----+-----| |Железнодорожная станция |ж/д_ст | |Слобода |сл | +-----
 -----+-----+--+-----+-----| |Заимка |заимка | |Станция |ст | +-----+-----
 -----+-----+--+-----+-----| |Казарма |казарма | |Станица |ст-ца | +-----+-----
 +-----+--+-----+-----| |Курортный поселок |кп | |Территория |тер | +-----+-----
 ---+-----+--+-----+-----| |Местечко |м | |Улус |у | +-----+-----+-----+-----
 -----+-----+-----| |Микрорайон |мкр | |Хутор |х | +-----+-----+-----+-----
 -----| | Типы адресных объектов, допустимые для указания на уровне улиц | +-----+-----
 -----+-----+-----| |Аллея |аллея | |Участок |уч-к | +-----+-----+-----+-----
 -----+-----+-----| |Бульвар |б-р | |Шоссе |ш | +-----+-----+-----+-----
 +-----+-----| |Въезд |въезд | |Аал |аал | +-----+-----+-----+-----+-----+-----|
 |Дорога |дор | |Аул |аул | +-----+-----+-----+-----+-----+-----|
 |Животноводческая точка |жт | |Выселки(ок) |высел | +-----+-----+-----+-----+-----
 -+-----+-----| |Заезд |заезд | |Городок |городок | +-----+-----+-----+-----+-----
 ----| |Квартал |кв-л | |Деревня |д | +-----+-----+-----+-----+-----+-----|
 |Километр |км | |Железнодорожная будка |ж/д будка | +-----+-----+-----+-----+-----
 ---+-----+-----| |Кольцо |кольцо | |Железнодорожная казарма |ж/д казарм | +-----+-----+-----
 +--+-----+-----+-----| |Линия |линия | |Ж/д остановочный |ж/д_оп | | | |(обгонный) пункт | |
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----| |Набережная |наб | |Железнодорожный
 пост |ж/д пост | +-----+-----+-----+-----+-----+-----| |Остров |остров |
 |Железнодорожный разъезд |ж/д рзд | +-----+-----+-----+-----+-----+-----|
 |Парк |парк | |Железнодорожная станция |ж/д ст | +-----+-----+-----+-----+-----+-----
 -----+-----| |Переулок |пер | |Казарма |казарма | +-----+-----+-----+-----+-----+-----
 ---+-----+-----| |Переезд |переезд | |Местечко |м | +-----+-----+-----+-----+-----+-----|
 |Площадь |пл | |Микрорайон |мкр | +-----+-----+-----+-----+-----+-----|
 |Площадка |пл-ка | |Населенный пункт |нп | +-----+-----+-----+-----+-----+-----
 -| |Проезд |проезд | |Платформа |платф | +-----+-----+-----+-----+-----+-----|
 |Проспект |пр-кт | |Поселок сельского типа |п | +-----+-----+-----+-----+-----+-----
 -----+-----| |Просек |просек | |Почтовое отделение |п/о | +-----+-----+-----+-----+-----+-----
 -----+-----| |Проселок |проселок | |Планировочный район |п/р | +-----+-----+-----+-----+-----+-----
 -----+-----+-----+-----| |Проулок |проулок | |Поселок и (при) |п/ст | | | |станция(и) | | +-----+-----+-----
 -----+--+-----+-----+-----| |Сад |сад | |Полустанок |полустанок | +-----+-----+-----+-----
 --+--+-----+-----+-----| |Сквер |сквер | |Починок |починок | +-----+-----+-----+-----+-----+-----
 -----+-----+-----+-----| |Строение |стр | |Разъезд |рзд | +-----+-----+-----+-----+-----+-----
 -----+-----+-----+-----| |Территория |тер | |Село |с | +-----+-----+-----+-----+-----+-----
 ---+-----+-----+-----| |Тракт |тракт | |Слобода |сл | +-----+-----+-----+-----+-----+-----| |Тупик
 |туп | |Станция |ст | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----| |Улица |ул | |Хутор |х |
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+

Сокращенные наименования типов адресных объектов, допустимых для указания на уровне регионов, не приводятся, т. к. регионы представляются цифровыми кодами из справочника 5, приведенного в приложении к формам N 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники".

5.4. Шаблоны для ввода реквизита "СЕРИЯ И НОМЕР" документа, удостоверяющего личность +-----
 -----+ |Код| Наименование документа | Шаблон серии, номера | +---

774311111111 СтатусФЛ: 1 ФИО: ИВАНОВ-КРАМСКОЙ,ИВАН,ИВАНОВИЧ УдЛичн: 01,ХIV-МЮ 123456
 ДатаРожд: 11.11.1945 Гражданство: 643 АдрМЖ:,123627,77,,,,НЕГЛИННАЯ УЛ,23,,623 ДоходВид: 2760,
 17476, 00, 503, 2000.00; 2000, 106838.80, 0, 0.00 ДоходМес: 6244.00, 4906.40, 9216.00, 8064.00,
 8064.00, 5184.00, 19862.52, 225.38, 10944.00, 10656.00, 16254.00, 22694.00 Вычет: 103,800.00;
 101,1200.00 СГДСумм: 124314.80 ОблСумм: 120314.80 НООблСумм: 15641 НУОблСумм: 15641
 НООбщСумм: 15641 НУОбщСумм: 15641 @@@ ... ИдДок: 7731111111**773111111200200000007 ...
 @@@ ===

Все данные, приведенные в контрольном примере, следует рассматривать только как пример представления информации в утвержденных форматах.

В справке должен присутствовать только один из двух реквизитов.

При наличии в справке ИННФЛ реквизит может отсутствовать.

5.6. Правила арифметического контроля справки о доходах физического лица за 2002 год

1. Сумма доходов по видам (п. 3.1) должна равняться общей сумме дохода (п. 3.4).
2. Сумма доходов по месяцам (п. 3.2) должна равняться сумме доходов по видам минус вычеты (п. 3.1).
3. Сумма доходов по видам (п. 5.1) должна равняться общей сумме дохода (п. 5.2).
4. Общая сумма налога исчисленная (п. 6.1) должна равняться сумме налогов, исчисленных по налогооблагаемым базам (п.п. 3.6, 4.2, 5.4).
6. Порядок представления сведений о доходах физических лиц в налоговые органы

6.1. Общий порядок представления сведений на бумажных и магнитных носителях

При представлении справок в налоговые органы как на магнитных, так и на бумажных носителях налоговые агенты обязаны вместе со сведениями представить сопроводительный Реестр сведений о доходах физических лиц за 2002 год по форме, приведенной в п. 6.1.1 данного приложения, в двух экземплярах, один из которых остается в налоговом органе. Сведения, поступающие как на бумажных, так и на магнитных носителях подлежат в налоговом органе арифметическому контролю в соответствии с правилами, представленными в п. 5.6.

6.1.1. Форма Реестра сведений о доходах физических лиц за 2002 год

РЕЕСТР

сведений о доходах физических лиц за 2002 год Реестр N от в Налоговый агент: / ИНН налогового агента: / ФИО главного бухгалтера (индивидуального предпринимателя): Количество представленных документов (Справок о доходах): ПРЕДСТАВЛЕННЫЕ ДОКУМЕНТЫ: +-----
 -----+ | N | ФИО |Общая сумма|Общая сумма |Общая сумма |Справки |дохода |
 налога | налога | | | |исчисленная |удержанная | | | | +-----+-----+-----+-----+-----
 ----| +-----+-----+-----+-----+-----| +-----+-----+-----+-----+-----
 ----| +-----+-----+-----+-----+-----| |Итого: | | | | +-----+-----+-----+-----+-----
 -----+

Данные по представленным документам указываются в соответствии со Справкой о доходах физического лица за 2002 год (форма N 2-НДФЛ):

- п. 2.3

- п. 3.4 + п. 4.1 + п. 5.2 + п. 7

- п. 6.1

- п. 6.2 Подпись налогового агента _____ М. П. Дата представления в налоговый орган _____ Дата принятия в налоговый орган _____

_____ Подпись работника налогового органа _____

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 N 2-НДФЛ (Справка о доходах физического лица за 2002 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 2002 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 документов, 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 2002 год на бумажных носителях
ПРОТОКОЛ ПРИЕМА СВЕДЕНИЙ О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА 2002 ГОД НА БУМАЖНЫХ НОСИТЕЛЯХ
Протокол N от ИНН/КПП: / НАЛОГОВЫЙ АГЕНТ: / ПОЛУЧАТЕЛЬ: ДОЛЖНОСТЬ
ОТВЕТСТВЕННОГО ЛИЦА: ФИО ОТВЕТСТВЕННОГО ЛИЦА: _____ РЕЕСТР N от _____
КОЛИЧЕСТВО ДОКУМЕНТОВ, ПРЕДСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ: КОЛИЧЕСТВО ПРИНЯТЫХ НА
ОБРАБОТКУ ДОКУМЕНТОВ: _____ ПЕРЕЧЕНЬ НЕ ПРИНЯТЫХ НА ОБРАБОТКУ ДОКУМЕНТОВ: ,,,,, , _ _
_____ 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 от (ввод сведений о доходах физических лиц) ИНН/КПП: / НАЛОГОВЫЙ АГЕНТ: / ПОЛУЧАТЕЛЬ: ДОЛЖНОСТЬ
ОТВЕТСТВЕННОГО ЛИЦА: ФИО ОТВЕТСТВЕННОГО ЛИЦА: _____ РЕЕСТР N от _____
ЗАЯВЛЕННОЕ КОЛИЧЕСТВО ДОКУМЕНТОВ: КОЛИЧЕСТВО ВВЕДЕННЫХ ДОКУМЕНТОВ: КОЛИЧЕСТВО
ОБРАБОТАННЫХ ДОКУМЕНТОВ: КОЛИЧЕСТВО ДОКУМЕНТОВ С ОШИБКАМИ: КОЛИЧЕСТВО
ИСПРАВЛЕННЫХ ДОКУМЕНТОВ: КОЛИЧЕСТВО ПРИНЯТЫХ ДОКУМЕНТОВ: _____ СУММА ДОХОДА:
СУММА ИСЧИСЛЕННОГО НАЛОГА: СУММА УДЕРЖАННОГО НАЛОГА: _____ ПРИНЯТЫЕ ДОКУМЕНТЫ
Номер справки ФИО Доход Исчисленный Удержанный
налог налог
... ..

ИТОГО = Сумма Д = Сумма ИН = Сумма УН ДОКУМЕНТЫ С ВЫЯВЛЕННЫМИ И НЕИСПРАВЛЕННЫМИ
ОШИБКАМИ
Номер справки | Реквизит - ошибка | - [-] _____ ПОДПИСЬ НАЛОГОВОГО
АГЕНТА _____ М. П. ДОЛЖНОСТНОЕ ЛИЦО НАЛОГОВОГО ОРГАНА

Заполняется аналогично описанному в п. 6.1.1.

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 2002 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 2002 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. 5.2.2.17 данного приложения.

Результаты контроля файла со сведениями о доходах отражаются в "Протоколе приема сведений о доходах физических лиц за 2002 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 2002 год на магнитных носителях" для повторной подготовки данных.

6.3.1. Форма Протокола приема сведений о доходах физических лиц за 2002 год на магнитных носителях ПРОТОКОЛ ПРИЕМА СВЕДЕНИЙ О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА 2002 ГОД НА МАГНИТНЫХ НОСИТЕЛЯХ Протокол N от (прием сведений о доходах физических лиц) ИНН/КПП ОТПРАВИТЕЛЯ: / ОТПРАВИТЕЛЬ: / ПОЛУЧАТЕЛЬ: ДОЛЖНОСТЬ ОТВЕТСТВЕННОГО ЛИЦА: ФИО ОТВЕТСТВЕННОГО ЛИЦА: _____ КОЛИЧЕСТВО ДОКУМЕНТОВ, ЗАЯВЛЕННОЕ ОТПРАВИТЕЛЕМ: КОЛИЧЕСТВО ОБРАБОТАННЫХ ДОКУМЕНТОВ: КОЛИЧЕСТВО ДОКУМЕНТОВ С ОШИБКАМИ: КОЛИЧЕСТВО ИСПРАВЛЕННЫХ ДОКУМЕНТОВ: КОЛИЧЕСТВО ПРИНЯТЫХ ДОКУМЕНТОВ: _____ СУММА ДОХОДА: СУММА ИСЧИСЛЕННОГО НАЛОГА: СУММА УДЕРЖАННОГО НАЛОГА: _____ ДОКУМЕНТЫ С ВЫЯВЛЕННЫМИ И НЕИСПРАВЛЕННЫМИ ОШИБКАМИ Идентификатор документа |Реквизит - ошибка | - [-]... .. ДОКУМЕНТЫ С ИСПРАВЛЕННЫМИ АДРЕСАМИ Документ: Адрес ДО исправления: Адрес ПОСЛЕ исправления: ... _____ ПОДПИСЬ НАЛОГОВОГО АГЕНТА _____ М. П. ДОЛЖНОСТНОЕ ЛИЦО НАЛОГОВОГО ОРГАНА

Формируется по алгоритму, приведенному в п. 6.2.2.

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 расшифрование 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 заполнения и формирует Протокол приема сведений о доходах физических лиц за 2002 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 2002 год, представленных с использованием средств телекоммуникаций ПРОТОКОЛ ПРИЕМА СВЕДЕНИЙ О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА 2002 ГОД, ПРЕДСТАВЛЕННЫХ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ СРЕДСТВ ТЕЛЕКОММУНИКАЦИЙ Протокол N

от (прием сведений о доходах физических лиц) ИНН/КПП ОТПРАВИТЕЛЯ: / ОТПРАВИТЕЛЬ: /

ПОЛУЧАТЕЛЬ: ДОЛЖНОСТЬ ОТВЕТСТВЕННОГО ЛИЦА: ФИО ОТВЕТСТВЕННОГО ЛИЦА: _____

КОЛИЧЕСТВО ДОКУМЕНТОВ, ЗАЯВЛЕННОЕ ОТПРАВИТЕЛЕМ: КОЛИЧЕСТВО ОБРАБОТАННЫХ

ДОКУМЕНТОВ: КОЛИЧЕСТВО ДОКУМЕНТОВ С ОШИБКАМИ: КОЛИЧЕСТВО ИСПРАВЛЕННЫХ ДОКУМЕНТОВ:

КОЛИЧЕСТВО ПРИНЯТЫХ ДОКУМЕНТОВ: _____ СУММА ДОХОДА: СУММА ИСЧИСЛЕННОГО НАЛОГА:

СУММА УДЕРЖАННОГО НАЛОГА: _____ ДОКУМЕНТЫ С ВЫЯВЛЕННЫМИ И НЕИСПРАВЛЕННЫМИ

ОШИБКАМИ Идентификатор документа |Реквизит - ошибка | -

[-]... .. ДОКУМЕНТЫ С ИСПРАВЛЕННЫМИ АДРЕСАМИ Документ: Адрес ДО исправления:

Адрес ПОСЛЕ исправления: ... _____ ПОДПИСЬ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

_____ М. П. ДОЛЖНОСТНОЕ ЛИЦО НАЛОГОВОГО ОРГАНА

Формируется по алгоритму, приведенному в п. 6.2.2.
