

# Как упростилась работа с формой 2-НДФЛ в Экстерне в отчетность за 2015 году

# Программа

1. Справка 2-НДФЛ: порядок заполнения
2. Подготовка справки 2-НДФЛ в сервисе Контур.Экстерн

# 1. Справка 2-НДФЛ: порядок заполнения

# Справка 2-НДФЛ

За 2015 год - новая форма Справки 2-НДФЛ:

- утв. Приказом ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@ «Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме» (вступил в силу 08.12.2015 года)

# Справка 2-НДФЛ - первичная

Способ  
представления  
Справки 2-НДФЛ

- в электронном формате по каналам ТКС
  - на бумажном носителе
- Организации и ИП, имеющие численность физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 25 человек вправе сдавать Справку на бумажных носителях. Все остальные налоговые агенты представляют в электронном виде по ТКС.

# Справка 2-НДФЛ - первичная

<p>Структура Справки 2- НДФЛ</p>	<p>Заголовок</p> <p>Раздел 1. Данные о налоговом агенте</p> <p>Раздел 2. Данные о физическом лице - получателе дохода</p> <p>Раздел 3. Доходы, облагаемые по ставке ____%</p> <p>Раздел 4. Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты</p> <p>Раздел 5. Общие суммы дохода и налога</p>
--	--

# Справка 2-НДФЛ – раздел 2

**Поле «Статус налогоплательщика» - необходимо указать один из кодов:**

- **цифра 1** - если налогоплательщик является налоговым резидентом РФ;
- **цифра 2** - если налогоплательщик не является налоговым резидентом РФ;
- **цифра 3** - если налогоплательщик – ВКС не является налоговым резидентом Российской Федерации;
- **цифра 4** - если налогоплательщик участник Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом (член экипажа судна, плавающего под Государственным флагом РФ), не является налоговым резидентом РФ;
- **цифра 5** - если налогоплательщик - иностранный гражданин (лицо без гражданства) признан беженцем или получивший временное убежище на территории РФ, не является налоговым резидентом РФ;
- **цифра 6** - если налогоплательщик - иностранный гражданин, осуществляет трудовую деятельность по найму в РФ на основании патента.

# Справка 2-НДФЛ – раздел 2

## **Поле ИНН налогоплательщика:**

ИНН – **пока** не обязательный реквизит – есть проблемы в самом сервисе ФНС РФ при проверке физическими лицами ИНН



# Справка 2-НДФЛ

Виды справки 2-НДФЛ	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Первичная</li><li>2. Корректирующая</li><li>3. Аннулирующая</li></ol>
------------------------	--

# Справка 2-НДФЛ - первичная

## Поле «Признак» :

- Признак «1» - налоговый агент выполнил обязанность налогового агента – исчислить, удержать и перечислить налог
- Признак «2» - налоговый агент исчислил налог, но не удержал и не перечислил

# Справка 2-НДФЛ - первичная

## Алгоритм действий налогового агента:

Организация (ИП) выполнили обязанности НА:	Организация (ИП) не выполнили обязанности налогового агента
Справка 2-НДФЛ с признаком «1» Срок представления справки – не позднее 1 апреля 2016 г.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Справка 2-НДФЛ с признаком «2»</li><li>2. Письменно сообщить налогоплательщику о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога. Срок – не позднее 1 марта 2016 г. (п. 5 ст. 226 НК РФ)</li></ol>
	<ol style="list-style-type: none"><li>3. Справка 2-НДФЛ с признаком «1» (указываются те же данные, что и в справке с признаком «2»).</li></ol> Срок представления справки - не позднее 1 апреля 2016 г.

# Справка 2-НДФЛ – признак «2»

При заполнении Справки 2-НДФЛ с признаком «2» в разделе 3 указывается:

- сумма фактически полученного дохода с указанием соответствующего кода дохода, с которого не удержан НДФЛ налоговым агентом
- если в Справочнике отсутствует код по конкретному виду дохода, то проставляется код 4800 «Иные доходы»

# Справка 2-НДФЛ – признак «2»

## **В разделе 5 справки с признаком «2» отражается:**

- в поле «Общая сумма дохода» - сумму начисленного и фактически полученного дохода, с которой не удержан налог налоговым агентом и которая была отражена в разделе 3;
- в поле «Сумма налога исчисленная» указывается сумма налога, исчисленная, но не удержанная;
- в полях «Сумма налога удержанная», «Сумма налога перечисленная» и «Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом» указываются нулевые показатели;
- в поле «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом» указывается исчисленная сумма налога, которую налоговый агент не удержал в налоговом периоде.

# Справка 2-НДФЛ

При заполнении справки 2-НДФЛ второй раз, но уже с признаком «1»:

- в разделе 3 отражаются порядковые номера месяцев, коды доходов и вычетов, суммы всех начисленных и фактически полученных доходов
- в разделе 5 - заполняются поля «Общая сумма дохода», «Сумма налога исчисленная», «Сумма налога удержанная», «Сумма налога перечисленная», а также «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом».

# Особенности предоставления вычетов

Позиция ВС РФ (Президиум ВС РФ «Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 НК РФ» от 21.10.2015):

1. Стандартные вычеты на детей-инвалидов «удваиваются»:

Например, если 1-й ребенок в семье инвалид, то размер вычета составит 4 400 руб. (1 400 + 3 000)

В справке 2-НДФЛ:

- по коду 114 - вычет в сумме 1 400 руб.
- по коду 117 – вычет в сумме 3 000 руб.

# Особенности предоставления вычетов

2. Имущественные вычеты, предоставляемые налоговыми агентами на основании налогового уведомления предоставляются с начала года, в котором налогоплательщик принес уведомление налоговому агенту.



# Справка 2-НДФЛ - первичная

<p>Куда представл ять Справку 2- НДФЛ</p>	<p>Справка 2-НДФЛ за 2015 год представляется налоговыми агентами:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• в налоговую инспекцию по месту учета</li><li>• организации, имеющие обособленные подразделения - по месту регистрации каждого обособленного подразделения, даже если эти обособленные подразделения находятся в одном городе (Письмо МФ РФ от 19.11.2015 № 03-04-06/66970) или состоят на учете в одном налоговом органе (Письмо ФНС РФ от 28.12.2015 № БС-4-11/23129@):<ul style="list-style-type: none"><li>• указывается ИНН организации и КПП и ОКТМО обособленного подразделения</li></ul></li></ul>
---	---

# Справка 2-НДФЛ - первичная

Порядок представления

- На каждого работника заполняется одна справка по всем доходам.
- Вместе со справками представляется реестр сведений о доходах физических лиц.
- если физическому лицу в течение налогового периода были начислены доходы, облагаемые по разным ставкам, разделы с 3 по 5 заполняются по каждой ставке
- В справке не отражаются доходы, которые в полном объеме не облагаются НДФЛ. Доходы, которые частично освобождаются от налогообложения проставляются суммы и коды вычетов.
- Излишне уплаченный, но не удержанный налог, в справке не заявляется.
- Декабрьская заработная плата включается в общую сумму доходов за 2015 год. Исключение: если зарплата начислена в 2015 году и к 1 апреля (к сроку сдачи годовых справок) организация ее не выплатила.

# Справка 2-НДФЛ - корректирующая

<p>Когда представляется</p>	<p>Представляется в случае, если был произведен перерасчет НДФЛ за предшествующие налоговые периоды в связи с уточнением налоговых обязательств.</p>
<p>Порядок заполнения</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• В корректирующей справке указывается номер прежней справки и новая дата составления Справки.</li><li>• В поле «Номер корректировки» указывается цифра на единицу больше, указанной в ранее представленной Справке.</li></ul>

# Справка 2-НДФЛ - аннулирующая

<p>Когда представляется</p>	<p>Представляется в случае аннулирования данных в ранее представленной справке и /или в случае, когда справка представляться не должна.</p>
<p>Порядок заполнения</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>● В аннулирующей справке указывается номер прежней справки и новая дата составления Справки.</li><li>● В поле «Номер корректировки» указывается цифра «<b>99</b>».</li><li>● В форме аннулирующей Справки заполняются заголовок, все показатели разделов 1 и 2, указанные в представленной ранее Справке. Разделы 3, 4 и 5 формы Справки не заполняются.</li></ul>

к<sup>☁</sup>нтур.школа

Спасибо за внимание!

[Регистрируйтесь на новые вебинары](#)