Зарегистрировано в Минюсте России 24 февраля 2011 г. N 19928

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

от 27 декабря 2010 г. N ММВ-7-3/768@

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМЫ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

О ПРЕДПОЛАГАЕМОМ ДОХОДЕ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА (ФОРМА 4-НДФЛ),

ПОРЯДКА ЕЕ ЗАПОЛНЕНИЯ И ФОРМАТА НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

О ПРЕДПОЛАГАЕМОМ ДОХОДЕ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА (ФОРМА 4-НДФЛ)

Список изменяющих документов

(в ред. Приказа ФНС России от 14.11.2013 N ММВ-7-3/501@)

В соответствии с пунктом 7 статьи 80, пунктами 7 и 10 статьи 227 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2000, N 32, ст. 3340; 2010, N 31, ст. 4198) приказываю:

1. Утвердить [форму](#P47) налоговой декларации о предполагаемом доходе физического лица (форма 4-НДФЛ) согласно приложению N 1 к настоящему Приказу.

2. Утвердить [Порядок](#P154) заполнения формы налоговой декларации о предполагаемом доходе физического лица (форма 4-НДФЛ) согласно приложению N 2 к настоящему Приказу.

3. Утвердить [формат](#P238) налоговой декларации о предполагаемом доходе физического лица (форма 4-НДФЛ) согласно приложению N 3 к настоящему Приказу.

4. Признать утратившим силу Приказ Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 15.06.2004 N САЭ-3-04/366@ "Об утверждении форм деклараций по налогу на доходы физических лиц и Инструкции по их заполнению" ("Российская газета", 2004, N 153; зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 09.07.2004, регистрационный номер 5900).

Руководитель

Федеральной налоговой службы

М.В.МИШУСТИН

Приложение N 1

к Приказу ФНС России

от 27.12.2010 N ММВ-7-3/768@

Список изменяющих документов

(в ред. Приказа ФНС России от 14.11.2013 N ММВ-7-3/501@)

┌─┐ ┌─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

└─┘││││││││││││└─┘ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

 ││││││││││││ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

 │0340││5017│ ┌─┬─┬─┐

 Стр. │0│0│1│ Форма по КНД 1151021

 └─┴─┴─┘

 Налоговая декларация

 о предполагаемом доходе физического лица (форма 4-НДФЛ)

 ┌─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐

 Номер корректировки │ │ │ │ Налоговый период │ │ │ │ │

 └─┴─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘

 ┌─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┐

 Представляется в налоговый │ │ │ │ │ Код категории │ │ │ │

 орган (код) └─┴─┴─┴─┘ налогоплательщика └─┴─┴─┘

 ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

 Код по ОКТМО │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

 ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

 Фамилия │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

 ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

 Имя │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

 ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

 Отчество │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

 ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

 Номер контактного │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

 телефона └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

 ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

 Сумма предполагаемого дохода (руб.) 010 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

 ┌─┬─┬─┐

 На 1 странице с приложением подтверждающих документов или их копий на │ │ │ │ листах

 └─┴─┴─┘

───────────────────────────────────────────┬────────────────────────────────────────────

 Достоверность и полноту сведений, │ Заполняется работником налогового органа

 указанных в настоящей декларации, │

 подтверждаю: │ Сведения о представлении декларации

 │

 ┌─┐ 1 - налогоплательщик │ ┌─┬─┐

 │ │ 2 - представитель налогоплательщика│ Данная декларация представлена (код) │ │ │

 └─┘ │ └─┴─┘

 ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │ на 1 странице

 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │ с приложением подтверждающих документов

 ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ┌─┬─┬─┐

 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │ или их копий на │ │ │ │ листах

 ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │ └─┴─┴─┘

 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐

 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │ Дата представления │ │ │.│ │ │.│ │ │ │ │

 (фамилия, имя, отчество полностью) │ декларации └─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘

 │

 ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ Зарегистрирована │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │ за N └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

 ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │ Фамилия, И.О. Подпись

 ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

 ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

 ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

 ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

 ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

 ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

 (наименование организации - представителя│

 налогоплательщика │

 ┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐│

 Подпись \_\_\_\_\_\_\_ Дата │ │ │.│ │ │.│ │ │ │ ││

 └─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘│

 МП │

 │

 Наименование документа, │

 подтверждающего полномочия представителя │

 │

 ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

 ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

┌─┐ ┌─┐

└─┘ └─┘

Приложение N 2

к Приказу ФНС России

от 27.12.2010 N ММВ-7-3/768@

ПОРЯДОК

ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ О ПРЕДПОЛАГАЕМОМ

ДОХОДЕ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА (ФОРМА 4-НДФЛ)

Список изменяющих документов

(в ред. Приказа ФНС России от 14.11.2013 N ММВ-7-3/501@)

I. Общие требования к заполнению формы Декларации

1.1. [Форма](#P47) налоговой декларации о предполагаемом доходе физического лица (далее - Декларация) заполняется от руки либо печатается на принтере с использованием чернил синего или черного цвета.

Декларация может подготавливаться с использованием программного обеспечения, предусматривающего при печати Декларации вывод на странице Декларации двумерного штрих-кода.

1.2. Наличие исправлений в Декларации не допускается.

1.3. Не допускается деформация штрих-кодов и утрата сведений на листе Декларации при использовании для скрепления листа Декларации с приложениями к ней механических канцелярских средств.

1.4. Каждому показателю соответствует одно поле в форме Декларации, состоящее из определенного количества знакомест (клеток для размещения одного символа). Каждый показатель записывается в одном поле.

Для указания даты используются по порядку три поля: день (поле из двух знакомест), месяц (поле из двух знакомест) и год (поле из четырех знакомест), разделенные знаком "точка".

1.5. Текстовые и числовые поля формы Декларации заполняются слева направо, начиная с крайнего левого знакоместа либо с левого края поля, отведенного для записи значения показателя.

1.6. Особенности заполнения формы Декларации без использования программного обеспечения.

1.6.1. Заполнение текстовых полей формы Декларации осуществляется заглавными печатными символами.

1.6.2. В случае отсутствия какого-либо показателя, во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк.

1.7. Особенности заполнения формы Декларации с использованием программного обеспечения.

1.7.1. Значения числовых показателей выравниваются по правому (последнему) знакоместу.

1.7.2. При распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Печать знаков должна выполняться шрифтом Courier New высотой 16 - 18 пунктов.

1.8. Копия документа, подтверждающего полномочия законного или уполномоченного представителя налогоплательщика на подписание представляемой Декларации, должна прилагаться к Декларации.

II. Порядок заполнения Декларации

2.1. Декларация состоит из [страницы 001](#P44), которая заполняется налогоплательщиком (представителем налогоплательщика), кроме [раздела](#P84) "Заполняется работником налогового органа".

2.2. При заполнении Декларации указывается следующее.

2.2.1. В верхней части формы Декларации проставляется идентификационный номер налогоплательщика [(ИНН)](#P41).

2.2.2. При представлении в налоговый орган первичной Декларации в поле [показателя](#P51) "Номер корректировки" проставляется "0--", при представлении уточненной декларации - указывается номер корректировки, отражающий, какая по счету уточненная декларация представляется в налоговый орган (например, "1--", "2--" и т.д.).

2.2.3. В поле [показателя](#P51) "Налоговый период" указывается календарный год, за который представляется Декларация.

2.2.4. В поле [показателя](#P54) "Представляется в налоговый орган (код)" указывается код налогового органа по месту жительства (месту пребывания) налогоплательщика, в который представляется Декларация.

2.2.5. В поле [показателя](#P54) "Код категории налогоплательщика" указывается код категории, к которой относится налогоплательщик, в отношении предполагаемых доходов которого представляется Декларация (в соответствии с [приложением N 1](#P213) к настоящему Порядку).

2.2.6. В поле показателя "Код по ОКТМО" указывается код муниципального образования, на территории которого мобилизуются денежные средства, в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (далее - код по ОКТМО).

При заполнении показателя "Код по ОКТМО", под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код ОКТМО имеет восемь знаков, не подлежат заполнению дополнительными символами (заполняются прочерками). Например, для восьмизначного кода ОКТМО 12445698 в поле "Код по ОКТМО" указывается одиннадцатизначное значение "12445698---".

(п. 2.2.6 в ред. Приказа ФНС России от 14.11.2013 N ММВ-7-3/501@)

2.2.7. Фамилия, имя, отчество налогоплательщика указываются полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность. Для иностранных физических лиц допускается при написании фамилии, имени и отчества использование букв латинского алфавита.

2.2.8. В поле [показателя](#P73) "Номер контактного телефона" указывается номер телефона налогоплательщика или его представителя с телефонным кодом страны (для физических лиц, проживающих за пределами Российской Федерации) и иными телефонными кодами, требующимися для обеспечения телефонной связи. Номера телефонов указываются без пробелов и прочерков. Для каждой скобки и знака "+" отводится одно знакоместо.

2.2.9. Сумма предполагаемого дохода указывается в полных рублях без пробелов, прочерков и иных знаков.

2.2.10. В Декларации указывается количество листов подтверждающих документов, приложенных к Декларации (или их копий, включая копию документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика на подписание Декларации). При этом налогоплательщик или его представитель вправе составить и приложить к Декларации реестр документов, подтверждающих сведения, указанные в Декларации.

2.2.11. В [разделе](#P84) "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей Декларации, подтверждаю" необходимые сведения заполняются в следующем порядке:

а) если достоверность и полноту сведений подтверждает сам налогоплательщик, в поле, состоящем из одной ячейки, проставляется цифра 1; если достоверность и полноту сведений подтверждает представитель налогоплательщика - цифра 2;

б) если достоверность и полноту сведений подтверждает сам налогоплательщик, в месте, отведенном для подписи, проставляется его личная подпись, а также дата подписания Декларации. [Поле](#P92) "фамилия, имя, отчество полностью" не заполняется;

в) если достоверность и полноту сведений подтверждает физическое лицо - представитель налогоплательщика, в [поле](#P92) "фамилия, имя, отчество полностью" указываются построчно фамилия, имя, отчество представителя налогоплательщика в соответствии с документом, удостоверяющим личность, и проставляются личная подпись представителя налогоплательщика и дата подписания;

г) если достоверность и полноту сведений подтверждает организация - представитель налогоплательщика, в [поле](#P92) "фамилия, имя, отчество полностью" указываются построчно фамилия, имя, отчество физического лица, уполномоченного в соответствии с документом, подтверждающим полномочия организации - представителя налогоплательщика удостоверять достоверность и полноту сведений, указанных в Декларации.

В [поле](#P103) "наименование организации - представителя налогоплательщика" указывается наименование организации - представителя налогоплательщика в соответствии с учредительными документами и проставляется подпись лица, сведения о котором указаны в [поле](#P92) "фамилия, имя, отчество полностью", заверяемая печатью организации - представителя налогоплательщика, и дата подписания;

д) в [поле](#P133) "наименование документа, подтверждающего полномочия представителя" указывается наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика.

2.2.12. [Раздел](#P84) "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о способе представления Декларации, количестве листов документов или их копий, приложенных к Декларации, дате ее представления (получения), номере, под которым зарегистрирована Декларация, фамилии и инициалах имени и отчества работника налогового органа, принявшего Декларацию, его подпись.

Приложение

к Порядку заполнения формы

налоговой декларации

о предполагаемом доходе

физического лица (форма 4-НДФЛ)

СПРАВОЧНИК "КОДЫ КАТЕГОРИИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА"

|  |  |
| --- | --- |
|  720  | физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуальногопредпринимателя  |
|  730  | нотариус, занимающийся частной практикой, и другие лица,занимающиеся в установленном действующим законодательствомпорядке частной практикой  |
|  740  | адвокат, учредивший адвокатский кабинет  |
|  770  | физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуальногопредпринимателя и являющееся главой крестьянского(фермерского) хозяйства  |

Приложение N 3

к Приказу ФНС России

от 27.12.2010 N ММВ-7-3/768@

ФОРМАТ

НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ О ПРЕДПОЛАГАЕМОМ ДОХОДЕ ФИЗИЧЕСКОГО

ЛИЦА (ФОРМА 4-НДФЛ)

Список изменяющих документов

(в ред. Приказа ФНС России от 14.11.2013 N ММВ-7-3/501@)

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий документ описывает требования к XML файлам (далее - файлам обмена) передачи в электронном виде сведений с данными налоговой декларации о предполагаемом доходе физического лица (форма 4-НДФЛ) в налоговые органы.

2. Настоящий формат (часть XXXIV, версия 5.02) разработан в соответствии с пунктом 7 статьи 80, пунктами 7 и 10 статьи 227 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2000, N 32, ст. 3340; 2010, N 31, ст. 4198).

(в ред. Приказа ФНС России от 14.11.2013 N ММВ-7-3/501@)

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R\_T\_A\_K\_O\_GGGGMMDD\_N, где:

R\_T- префикс, принимающий значение NO\_NDFL4;

A\_K - идентификатор получателя информации, где: A - идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, K - идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена <\*>. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код (код налогового органа по Классификатору "Система обозначений налоговых органов" (далее - СОНО));

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

<\*> Передача файла от отправителя к конечному получателю (K) может осуществляться в несколько этапов через другие (промежуточные) налоговые органы. Такие налоговые органы (осуществляющие передачу на промежуточных этапах) обозначаются идентификатором A. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю без промежуточных этапов (т.е. при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах) значения идентификаторов A и K совпадают. Для файлов, представляемых налогоплательщиками в НО, идентификатор конечного получателя в имени файла K должен совпадать со значением атрибута "Код налогового органа" (КодНо) в представляемом файле обмена.

O - идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций идентификатор отправителя информации представляется в виде девятнадцатиразрядного кода (идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) организации (обособленного подразделения));

для физических лиц - двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН - последовательность из двенадцати нулей);

GGGG - год формирования передаваемого файла, MM - месяц, DD - день;

N - идентификационный номер файла. (Длина - от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Расширение имени файла - xml. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

<?xml version ="1.0" encoding ="windows-1251"?>

Имя файла, содержащего схему файла обмена

Имя файла, содержащего XSD схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

(в ред. Приказа ФНС России от 14.11.2013 N ММВ-7-3/501@)

NO\_NDFL4\_1\_034\_00\_05\_02\_xx, где xx - номер версии схемы.

(в ред. Приказа ФНС России от 14.11.2013 N ММВ-7-3/501@)

Расширение имени файла - xsd.

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграмм структуры файла обмена на [рисунке 1](#P414) настоящего Формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в [таблицах 4.1](#P418) - [4.8](#P620) настоящего Формата.

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

Наименование элемента. Приводится полное наименование элемента <\*>.

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

<\*> В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется в случае возможного присутствия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

Сокращенное наименование элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML.

Признак типа элемента. Может принимать следующие значения: "С" - сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), "П" - простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML файла, "А" - простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы.

Формат значения элемента. Формат значения элемента представляется следующими условными обозначениями: T - символьная строка; N - числовое значение (целое или дробное).

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

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

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в http://www.w3.org/TR/xmlschema-0), например, элемент с типом "date", поле "Формат значения элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента.

Признак обязательности элемента определяет обязательность присутствия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: "О" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "Н" - присутствие элемента в файле обмена необязательно, т.е. элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и т.п.), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например: "ОК". В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например: "НМ, ОКМ".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XSD схеме условий присутствия (отсутствия) элемента в файле обмена или к принимаемым значениям элемента. Например: "НУ", "ОКУ".

Дополнительная информация. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодового словаря и т.п.), указывается соответствующее наименование классификатора (кодового словаря и т.п.) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодового словаря и т.п.) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

XSD схема файла обмена в электронном виде приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы.

 ┌──────────────┐

 │┌─┐ │

 ││-│ attributes│

 │└─┘ └──────┐

 │ ┌──────────────────┐│

 │ │ИдФайл ││

 ┌┤ └──────────────────┘│

 ││ Идентификатор файла │

 ││ ┌──────────────────┐│

 ││ │ВерсПрог ││

 ││ └──────────────────┘│

 ││ Версия передающей │

 ││ программы │

 ││ ┌──────────────────┐│

 ││ │ВерсФорм ││

 ││ └──────────────────┘│

 ││ Версия формата │

 │└─────────────────────┘

 │ ┌──────────────┐

 │ │┌─┐ │

 │ ││-│ attributes│

 │ │└─┘ └──────┐

 │ │ ┌──────────────────┐│

 │ │ │КНД ││

 │ │ └──────────────────┘│

 │ │ Код формы отчетности│

 │ │ по КНД │

 │ │ ┌──────────────────┐│

 │ │ │ДатаДок ││

 │ ┌─┤ └──────────────────┘│

┌───────┐ │ │ │ Дата формирования │

│ ┌┴┐ │ │ │ документа │

│ Файл │-├──┤ │ │ ┌──────────────────┐│

│ └┬┘ │ │ │ │ОтчетГод ││

└───────┘ │ │ │ └──────────────────┘│

Файл обмена │ │ │ Налоговый период │

 │ │ │ ┌──────────────────┐│ ┌──────────────┐

 │ │ │ │КодНО ││ │┌─┐ │

 │ │ │ └──────────────────┘│ ││-│ attributes│

 │ │ │ Код налогового │ │└─┘ └──────┐

 │ │ │ органа │ │ ┌──────────────────┐│

 │ │ │ ┌──────────────────┐│ │ │ДокПредст ││

 │ │ │ │НомКорр ││ │ └──────────────────┘│

 │ │ │ └──────────────────┘│ │ Код категории │

 │ │ │ Номер корректировки │ │ налогоплательщика │

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

 │ │ │ │ИННФЛ ││

 │ │ │ └──────────────────┘│

 │ │ ┌─┤ ИНН физического лица│

 │ │ │ │ ┌──────────────────┐│

 │ │ │ │ │ОКАТО ││

 │ │ │ │ └──────────────────┘│

 │ │ ┌──────────────┐ ┌─────────┐ ┌──────────────┐ │ │ Код по ОКАТО │

 │ /-------\ ┌─────────────────┐ │ │ ┌┴┐ │ ├─┐ │ ┌┴┐ │ │ ┌─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ┐│

 │ │ ├─┐ │ ┌┴┐ │ ┌┤СвНП │-├───────┤ -.-.-.- │-├──┤НПФЛ │-├─────┤ │ Тлф │

 └─┤-.-.-.-│-├──┤Документ │-├──┤ ││ └┬┘ │ ├─┘ │ └┬┘ │ │ └─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ┘│

 │ ├─┘ │ └┬┘ │ │└──────────────┘ └─────────┘ └──────────────┘ │ │ Номер контактного │

 \-------/ └─────────────────┘ │ │ Сведения о Налогоплательщик - │ │ телефона │

 Состав и структура │ │ налогоплательщике физическое лицо │ └─────────────────────┘

 документа │ │ │

 │ │ │ ┌─────────┐ ┌──────────────┐

 │ │ │ │ ├─┐ │ ┌┴┐

 │ │ └───┤ -.-.-.- │-├──┤ФИО │+│

 │ │ │ ├─┘ │ └┬┘

 │ │ └─────────┘ └──────────────┘

 │ │ ФИО физического

 │ │ лица

 │ │

 │ │

 │ │ ┌──────────────┐

 │ │ │┌─┐ │

 │ │ ││-│ attributes│

 │ │ ┌──┤└─┘ └──────┐

 │ │ │ │ ┌────────────┐ │

 │ │ │ │ │ПрПодп │ │

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

 │ │ │ ┌┴┐ │ │ Признак лица, │

 │ ├───┤Подписант │-├──────────────┤ │ подписавшего │

 │ │ │ └┬┘ │ │ документ │

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

 │ │ Сведения о лице, │

 │ │ подписавшем │ ┌─ ─ ─ ─ ─ ─┐

 │ │ документ │ ┌┴┐

 │ │ │ ┌─┤ФИО │+│

 │ │ │ └┬┘

 │ │ │ │ └ ─ ─ ─ ─ ─ ┘

 │ │ │ Фамилия, Имя, Отчество

 │ /-------\ │ │ /-------\ │ ┌──────────────┐

 │ │ ├─┐ │ │ │ ├─┐ │┌─┐ │

 └─┤-.-.-.-│-├─┤ └───┤-.-.-.-│-├──┤ ││-│ attributes│

 │ ├─┘ │ │ ├─┘ │└─┘ └──────┐

 \-------/ │ \-------/ │ │ ┌────────────┐ │

 │ ┌ ─ ─ ─ ─ ─┐ │ │НаимДок │ │

 │ │ ┌┴┐ │ └────────────┘ │

 │ └ ─┤СвПред │-├──────────│ Наименование │

 │ └┬┘ │ документа, │

 │ └ ─ ─ ─ ─ ─┘ │ подтверждающего │

 │ Сведения │ полномочия │

 │ о представителе │ представителя │

 │ налогоплательщика │ налогоплательщика │

 │ │ ┌─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ┐ │

 │ │ │НаимОрг │ │

 │ │ └─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ─ ┘ │

 │ │ Наименование │

 │ │ организации │

 │ └─────────────────────┘

 │

 │ ┌──────────────┐

 │ │┌─┐ │

 │ ││-│ attributes│

 │ ┌──────────┐ │└─┘ └───────┐

 │ │ ┌┴┐ │ ┌────────────┐ │

 └──────┤НДФЛ4 │-├─────┤ │ПредДоход │ │

 │ └┬┘ │ └────────────┘ │

 └──────────┘ │ Сумма предполагаемого│

 Налоговая │ дохода │

 декларация о └──────────────────────┘

 предполагаемом

 доходе

 физического лица

 (форма 4-НДФЛ)

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

┌───────────────────┬────────────┬────────┬────────┬──────────────┬───────────────────────────┐

│ Наименование │ Сокращенное│Признак │ Формат │ Признак │ Дополнительная информация │

│ элемента │наименование│ типа │элемента│обязательности│ │

│ │ (код) │элемента│ │ элемента │ │

│ │ элемента │ │ │ │ │

├───────────────────┼────────────┼────────┼────────┼──────────────┼───────────────────────────┤

│Идентификатор │ ИдФайл │ А │T(1-100)│ О │Повторяет имя │

│файла │ │ │ │ │передаваемого файла (без │

│ │ │ │ │ │расширения) │

├───────────────────┼────────────┼────────┼────────┼──────────────┼───────────────────────────┤

│Версия передающей │ ВерсПрог │ А │T(1-40) │ О │ │

│программы │ │ │ │ │ │

├───────────────────┼────────────┼────────┼────────┼──────────────┼───────────────────────────┤

│Версия формата │ ВерсФорм │ А │ T(1-5) │ О │Принимает значение: 5.02 │

│(в ред. Приказа ФНС России от 14.11.2013 N ММВ-7-3/501@) │

├───────────────────┼────────────┼────────┼────────┼──────────────┼───────────────────────────┤

│Состав и структура │ Документ │ С │ │ О │Состав элемента │

│документа │ │ │ │ │представлен в [табл. 4.2](#P442) │

└───────────────────┴────────────┴────────┴────────┴──────────────┴───────────────────────────┘

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

┌───────────────────┬────────────┬────────┬────────┬──────────────┬───────────────────────────┐

│ Наименование │ Сокращенное│Признак │ Формат │ Признак │ Дополнительная информация │

│ элемента │наименование│ типа │элемента│обязательности│ │

│ │ (код) │элемента│ │ элемента │ │

│ │ элемента │ │ │ │ │

├───────────────────┼────────────┼────────┼────────┼──────────────┼───────────────────────────┤

│Код формы │ КНД │ А │ T(=7) │ ОК │Типовой элемент <КНДТип> │

│отчетности по КНД │ │ │ │ │Принимает значение: │

│ │ │ │ │ │1151021 │

├───────────────────┼────────────┼────────┼────────┼──────────────┼───────────────────────────┤

│Дата формирования │ ДатаДок │ А │ T(=10) │ О │Типовой элемент <ДатаТип> │

│документа │ │ │ │ │Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ │

├───────────────────┼────────────┼────────┼────────┼──────────────┼───────────────────────────┤

│Налоговый период │ ОтчетГод │ А │ │ О │Типовой элемент <xs:gYear> │

│ │ │ │ │ │Год в формате ГГГГ │

├───────────────────┼────────────┼────────┼────────┼──────────────┼───────────────────────────┤

│Код налогового │ КодНО │ А │ T(=4) │ ОК │Типовой элемент <СОНОТип> │

│органа │ │ │ │ │Значение выбирается в │

│ │ │ │ │ │соответствии с │

│ │ │ │ │ │классификатором "Система │

│ │ │ │ │ │обозначений налоговых │

│ │ │ │ │ │органов │

├───────────────────┼────────────┼────────┼────────┼──────────────┼───────────────────────────┤

│Номер корректировки│ НомКорр │ А │ T(1-3) │ О │Принимает значение: │

│ │ │ │ │ │0 - для первичного │

│ │ │ │ │ │документа, │

│ │ │ │ │ │ . │

│ │ │ │ │ │1 - 999 - для │

│ │ │ │ │ │ . │

│ │ │ │ │ │корректирующего документа │

├───────────────────┼────────────┼────────┼────────┼──────────────┼───────────────────────────┤

│Сведения о │ СвНП │ С │ │ О │Состав элемента │

│налогоплательщике │ │ │ │ │представлен в [табл. 4.3](#P491) │

├───────────────────┼────────────┼────────┼────────┼──────────────┼───────────────────────────┤

│Сведения о лице, │ Подписант │ С │ │ О │Состав элемента │

│подписавшем │ │ │ │ │представлен в [табл. 4.5](#P558) │

│документ │ │ │ │ │ │

├───────────────────┼────────────┼────────┼────────┼──────────────┼───────────────────────────┤

│Налоговая │ НДФЛ4 │ С │ │ О │Состав элемента │

│декларация о │ │ │ │ │представлен в [табл. 4.7](#P604) │

│предполагаемом │ │ │ │ │ │

│доходе физического │ │ │ │ │ │

│лица [(форма 4-НДФЛ)](#P47)│ │ │ │ │ │

└───────────────────┴────────────┴────────┴────────┴──────────────┴───────────────────────────┘

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование  элемента  |  Сокращенноенаименование (код)  элемента  | Признак  типа элемента |  Формат элемента |  Признак обязательности элемента  |  Дополнительная информация  |
| Налогоплательщик - физическое лицо  |  НПФЛ  |  С  |  |  О  | Состав элемента представленв [табл. 4.4](#P505) |

Таблица 4.4

Налогоплательщик - физическое лицо (НПФЛ)

┌───────────────────┬────────────┬────────┬────────┬──────────────┬───────────────────────────┐

│ Наименование │ Сокращенное│Признак │ Формат │ Признак │ Дополнительная информация │

│ элемента │наименование│ типа │элемента│обязательности│ │

│ │ (код) │элемента│ │ элемента │ │

│ │ элемента │ │ │ │ │

├───────────────────┼────────────┼────────┼────────┼──────────────┼───────────────────────────┤

│Код категории │ ДокПредст │ А │ T(=3) │ ОК │Принимает значение: │

│налогоплательщика │ │ │ │ │720 - физическое лицо, │

│ │ │ │ │ │ зарегистрированное в │

│ │ │ │ │ │ качестве индивидуального│

│ │ │ │ │ │ предпринимателя | │

│ │ │ │ │ │730 - нотариус, │

│ │ │ │ │ │ занимающийся частной │

│ │ │ │ │ │ практикой, и другие │

│ │ │ │ │ │ лица, занимающиеся │

│ │ │ │ │ │ в установленном │

│ │ │ │ │ │ действующим │

│ │ │ │ │ │ законодательством │

│ │ │ │ │ │ порядке частной │

│ │ │ │ │ │ практикой | │

│ │ │ │ │ │740 - адвокат, учредивший │

│ │ │ │ │ │ адвокатский кабинет | │

│ │ │ │ │ │770 - физическое лицо, │

│ │ │ │ │ │ зарегистрированное в │

│ │ │ │ │ │ качестве индивидуального│

│ │ │ │ │ │ предпринимателя и │

│ │ │ │ │ │ являющееся главой │

│ │ │ │ │ │ крестьянского │

│ │ │ │ │ │ (фермерского) хозяйства │

├───────────────────┼────────────┼────────┼────────┼──────────────┼───────────────────────────┤

│ИНН физического │ ИННФЛ │ А │ T(=12) │ О │Типовой элемент <ИННФЛТип> │

│лица │ │ │ │ │ │

├───────────────────┼────────────┼────────┼────────┼──────────────┼───────────────────────────┤

│Код по ОКТМО │ ОКТМО │ А │ T(=8)| │ ОК │Типовой элемент <ОКТМОТип>.│

│ │ │ │ T(=11) │ │Принимает значение в │

│ │ │ │ │ │соответствии с │

│ │ │ │ │ │Общероссийским │

│ │ │ │ │ │классификатором территорий │

│ │ │ │ │ │муниципальных образований │

│(в ред. Приказа ФНС России от 14.11.2013 N ММВ-7-3/501@) │

├───────────────────┼────────────┼────────┼────────┼──────────────┼───────────────────────────┤

│Номер контактного │ Тлф │ А │T(1-20) │ Н │ │

│телефона │ │ │ │ │ │

├───────────────────┼────────────┼────────┼────────┼──────────────┼───────────────────────────┤

│ФИО физического │ ФИО │ С │ │ О │Типовой элемент <ФИОТип> │

│лица │ │ │ │ │Состав элемента │

│ │ │ │ │ │представлен в [табл. 4.8](#P620) │

└───────────────────┴────────────┴────────┴────────┴──────────────┴───────────────────────────┘

Таблица 4.5

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

┌───────────────────┬─────────────┬────────┬────────┬──────────────┬──────────────────────────┐

│ Наименование │ Сокращенное │Признак │ Формат │ Признак │Дополнительная информация │

│ элемента │наименование │ типа │элемента│обязательности│ │

│ │ (код) │элемента│ │ элемента │ │

│ │ элемента │ │ │ │ │

├───────────────────┼─────────────┼────────┼────────┼──────────────┼──────────────────────────┤

│Признак лица, │ ПрПодп │ А │ T(=1) │ ОК │Принимает значение: │

│подписавшего │ │ │ │ │1 - налогоплательщик | │

│документ │ │ │ │ │2 - представитель │

│ │ │ │ │ │налогоплательщика │

├───────────────────┼─────────────┼────────┼────────┼──────────────┼──────────────────────────┤

│Фамилия, Имя, │ ФИО │ С │ │ Н │Типовой элемент <ФИОТип> │

│Отчество │ │ │ │ │Состав элемента │

│ │ │ │ │ │представлен в [табл. 4.8](#P620) │

│ │ │ │ │ │Обязательно для <ПрПодп>=2│

├───────────────────┼─────────────┼────────┼────────┼──────────────┼──────────────────────────┤

│Сведения о │ СвПред │ С │ │ Н │Состав элемента │

│представителе │ │ │ │ │представлен в [табл. 4.6](#P583) │

│налогоплательщика │ │ │ │ │Обязательно для <ПрПодп>=2│

└───────────────────┴─────────────┴────────┴────────┴──────────────┴──────────────────────────┘

Таблица 4.6

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

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

Таблица 4.7

Налоговая декларация о предполагаемом доходе

физического лица (форма 4-НДФЛ) (НДФЛ4)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование  элемента  |  Сокращенноенаименование (код)  элемента  | Признак  типа элемента |  Формат элемента |  Признак обязательности элемента  |  Дополнительная информация  |
| Сумма предполагаемого дохода  |  ПредДоход  |  А  |  N(12)  |  О  |  |

Таблица 4.8

Фамилия, Имя, Отчество (ФИОТип)

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