Приложение № 3

к приказу ФНС России

от \_17 \_01\_\_\_ 2018 г.

№ ММВ-7-11/19@

Изменения, вносимые в Формат представления сведений о доходах

физического лица «Справка о доходах физического лица» (форма 2-НДФЛ)

в электронной форме

1. В пункте 2 главы I «Общие сведения» цифры «5.04» заменить цифрами «5.05».

2. В пункте 3 главы II «Описание файла обмена» абзац шестнадцатый изложить в следующей редакции:

«NO\_NDFL2\_1\_399\_00\_05\_05\_xx , где хх – номер версии схемы.».

3. В пункте 4 главы II «Описание файла обмена»:

3.1. В абзаце первом цифры «4.22» заменить цифрами «4.21»

3.2. В абзаце девятом слова «(определенными в сети Интернет по электронному адресу: http://www.w3.org/TR/xmlschema-0)» исключить.

4. В таблице 4.1 цифры «5.04» и «4.5» заменить цифрами «5.05» и «4.7» соответственно.

5. В таблице 4.2:

5.1. Строку «Признак документа, по которому сформирован файл обмена» изложить в следующей редакции:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак документа, по которому сформирован файл обмена | ПризнакФ | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 – Справка представляется в соответствии с пунктом 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговым агентом |2 – Справка представляется в соответствии с пунктом 5 статьи 226 Кодекса налоговым агентом |3 – Справка представляется в соответствии с пунктом 2 статьи 230 Кодекса правопреемником налогового агента |4 – Справка представляется в соответствии с пунктом 5 статьи 226 Кодекса правопреемником налогового агента |

5.2. Дополнить строкой следующего содержания:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения о лице, подписавшем документ | Подписант | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.5  |

6. Таблицу 4.3 дополнить строкой следующего содержания:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации | СвРеоргЮЛ | С |   | НУ | Типовой элемент <СвРеоргЮЛТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20.Элемент обязателен при <ПризнакФ> = 3 | 4 (из таблицы 4.2) |

7. Таблицу 4.4 дополнить строкой следующего содержания:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фамилия, имя, отчество | ФИО | С |   | О | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.21 |

8. Дополнить Формат новой таблицей 4.5 следующего содержания:

**Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная** **информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак лица, подписавшего документ | ПрПодп | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 – налоговый агент (правопреемник налогового агента) |2 – представитель налогового агента (правопреемника налогового агента) |
| Фамилия, имя, отчество | ФИО | С |   | НУ | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.21.Элемент обязателен при выполнении одного из условий:<ПрПодп>=2 |<ПрПодп>=1 и наличие <СвЮЛ> (из таблицы 4.2)  |
| Сведения о представителе налогового агента (правопреемника налогового агента) | СвПред | С |   | НУ | Состав элемента представлен в таблице 4.6.Элемент обязателен при <ПрПодп>=2 |

9. Дополнить Формат новой таблицей 4.6 следующего содержания:

**Сведения о представителе налогового агента**

**(правопреемника налогового агента) (СвПред)**

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

10. Таблицу 4.5 считать таблицей 4.7 и изложить ее в следующей редакции:

**Справка о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ) (Документ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная** **информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код формы по КНД | КНД | A | T(=7) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151078  |
| Дата формирования документа | ДатаДок | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Номер справки | НомСпр | A | N(10) | О |   |
| Отчетный год | ОтчетГод | A |   | О | Типовой элемент <xs:gYear>.Год в формате ГГГГ |
| Признак | Признак | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 – Справка представляется в соответствии с пунктом 2 статьи 230 Кодекса налоговым агентом |2 – Справка представляется в соответствии с пунктом 5 статьи 226 Кодекса или пунктом 14 статьи 2261 Кодекса налоговым агентом |3 – Справка представляется в соответствии с пунктом 2 статьи 230 Кодекса правопреемником налогового агента |4 – Справка представляется в соответствии с пунктом 5 статьи 226 Кодекса или пунктом 14 статьи 2261 Кодекса правопреемником налогового агента |
| Номер корректировки | НомКорр | A | T(=2) | О | Принимает значение:00 – первичная Справка, 01 – 98 – номер уточнения (корректировки) Справки99 – при представлении аннулирующей Справки |
| Код налогового органа, в который представляется справка | КодНО | A | T(=4) | ОК | Типовой элемент <СОНОТип>  |
| Данные о налоговом агенте | СвНА | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.8  |
| Данные о физическом лице - получателе дохода | ПолучДох | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.11  |
| Сведения о доходах физического лица | СведДох | С |   | НМУ | Состав элемента представлен в таблице 4.13.Элемент обязателен, если <НомКорр> не равно 99 |

11. Таблицы 4.6 и 4.7 признать утратившими силу.

12. Таблицу 4.9 дополнить строкой следующего содержания:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации | СвРеоргЮЛ | С |   | НУ | Состав элемента представлен в таблице 4.11.Элемент обязателен при <Признак> = 3 | 4 (из таблицы 4.7)  |

13. В таблице 4.11:

13.1. Цифры «4.22» заменить на цифры «4.21»;

13.2. Признать утратившими силу строки:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Адрес места жительства в Российской Федерации | АдрМЖРФ | С |  | Н | Типовой элемент <АдрРФТип>.Состав элемента представлен в таблице 4.21.Элемент обязателен при <Статус>=1 или <Гражд>=643 при заполненном элементе <АдрИНО> |
| Адрес за пределами Российской Федерации | АдрИНО | С |  | Н | Типовой элемент <АдрИноТип>.Состав элемента представлен в таблице 4.20.Элемент обязателен при отсутствии элемента <АдрМЖРФ> |

14. Таблицу 4.13 изложить в следующей редакции:

**Сведения о доходах физического лица (СведДох)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ставка, по которой облагаются доходы | Ставка | A | N(2) | О |   |
| Доходы, облагаемые по ставке | ДохВыч | С |   | НУ | Состав элемента представлен в таблице 4.14.Элемент обязателен, если <НомКорр> не равно 99  |
| Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты | НалВычССИ | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.16 |
| Общие суммы дохода и налога | СумИтНалПер | С |   | НУ | Состав элемента представлен в таблице 4.17.Элемент обязателен, если <НомКорр> не равно 99  |

15. В наименовании таблицы 4.16 слова «, инвестиционные» исключить.

16. В таблице 4.19 слова «Принимает значения в соответствии с классификатором «Система обозначений налоговых органов» исключить.

17. Таблицу 4.20 изложить в следующей редакции:

**Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная** **информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код формы реорганизации (ликвидация) | ФормРеорг | A | T(=1) | ОК | Принимает значения:0 – ликвидация |1 – преобразование | 2 – слияние | 3 – разделение | 5 – присоединение | 6 – разделение с одновременным присоединением  |
| ИНН реорганизованной организации | ИННЮЛ | A | T(=10) | НУ | Типовой элемент <ИННЮЛТип>.Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |
| КПП реорганизованной организации | КПП | A | T(=9) | НУ | Типовой элемент <КППТип>.Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |

18. Таблицу 4.21 признать утратившей силу.

19. Таблицу 4.22 считать таблицей 4.21.