

3-НДФЛ за 2023 год: образец заполнения в 2024 году

Предприниматели на ОСНО, адвокаты, нотариусы и иные лица, занимающиеся частной практикой, должны подать декларацию 3-НДФЛ. Эта обязанности есть и у граждан, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, если они продали имущество, получили дорогостоящие подарки и в некоторых других случаях. О правилах заполнения и подачи **формы 3-НДФЛ** наш сегодняшний материал.

Нормативно-правовая база

Декларацию 3-НДФЛ за 2023 год заполняйте по форме, которая утверждена приказом ФНС от от 11.09.2023 № ЕД-7-11/615@.

Рекомендуйте сервисы Контура и зарабатывайте, станьте Реферальным партнером крупной IT-компани!

Декларация по налогу на доходы физических лиц (подходному налогу) 3-НДФЛ в 2024 году для получения вычетов за период с 2021 по 2023 годы утверждена Приказом ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/880@.

3-НДФЛ: Кто должен подавать

Все доходы физических лиц облагаются в России налогом. Граждане, работающие по найму, получают заработную плату, уменьшенную на его сумму. В этом случае исчислением, удержанием и перечислением в бюджет занимается работодатель, который является **налоговым агентом по НДФЛ** своих работников.

Контур.Школа Бухгалтера — онлайн-обучение для специалистов бюджетных и коммерческих организаций с выдачей документов о дополнительном профессиональном образовании.

Но бывает, что доходы физлицом получены самостоятельно. В отношении таких доходов налогового агента нет, поэтому **обязанность исчисления и уплаты НДФЛ ложится на самого гражданина**. Например, это случаи, когда физическое лицо, не осуществляющее предпринимательскую деятельность:

- реализовало принадлежащее ему имущество;
- получило доход от его сдачи в аренду;

- получило доход по иным договорам гражданско-правового характера (если лицо, которое этот доход выплатило, не является налоговым агентом по НДФЛ);
- получило в подарок дорогостоящее имущество не от близкого родственника;
- иным способом самостоятельно получило доход, облагаемый НДФЛ.

Отдельная категория граждан — **налоговые резиденты РФ**, которые в отчетном году получили доходы за пределами страны. Отметим, что налоговыми резидентами признаются лица, которые прожили в России не менее 183 дней в году, при этом источники их доходов находились за границей.

Контур.Призма — управление рисками по 115-ФЗ, заключайте только безопасные сделки с контрагентами и соблюдайте требования закона.

Во всех этих случаях гражданин (налоговый резидент) должен самостоятельно уплатить налог со своих доходов и отчитаться в ИФНС по форме 3-НДФЛ.

Итак, первая группа лиц, которые подают рассматриваемую форму — это физические лица (не ИП), получившие доход без налогового агента.

Вторая группа — это **лица, которые занимаются предпринимательской деятельностью**, а именно:

- индивидуальные предприниматели, которые применяют общую систему налогообложения;
- адвокаты, нотариусы и некоторые другие лица, занимающиеся частной практикой;
- главы крестьянских фермерских хозяйств.

Назначение декларации 3-НДФЛ заключается в информировании ИФНС о доходах физического лица. Это необходимо, чтобы:

- налоговые органы проконтролировали правильность уплаты им НДФЛ;
- гражданин мог получить налоговый вычет.

Правила подачи

Форма декларации

Форма 3-НДФЛ является многостраничным бланком, который состоит из титульного листа, двух разделов и листов приложений. Причем приложения составляют большую часть декларации. Заполнять их нужно в зависимости от наличия

сведений. А вот Титульный лист, Раздел 1 и Раздел 2 заполнять должны все налогоплательщики.

Заполняем новую форму 3-НДФЛ за 2023 год для подачи в 2024 году так:

- титульный лист — указываем налоговый период и отчетный год, код инспекции, ИНН и сведения о налогоплательщике. Вписываем количество заполненных листов и приложений к 3-НДФЛ за 2021 год. Подписываем отчет и ставим дату заполнения;
- раздел 1 — приводим информацию о подоходном налоге, который нужно оплатить или вернуть из бюджета; приложение к разделу 1 — заполняем заявление на зачет/возврат переплаты по НДФЛ, если по итогам года образовалась такая переплата;
- раздел 2 — рассчитываем налоговую базу и сумму подоходного налога по видам доходов;
- приложение 1 — отражаем доходы от источников в России;
- приложение 2 — указываем доходы от источников за пределами РФ;
- приложение 3 — фиксируем доходы от предпринимательской деятельности, адвокатской и частной практики;
- приложение 4 — рассчитываем сумму не облагаемых НДФЛ доходов;
- приложение 5 — рассчитываем стандартные, социальные и инвестиционные налоговые вычеты;
- приложение 6 — рассчитываем имущественные налоговые вычеты от продажи имущества;
- приложение 7 — рассчитываем имущественные налоговые вычеты по расходам на новое строительство;
- приложение 8 — рассчитываем расходы и вычеты по операциям с ценными бумагами;
- заполняем расчеты — к приложению 1 (расчет доходов от продажи недвижимости), к приложению 5 (расчет социальных и инвестиционных налоговых вычетов).

Сроки отчетности

В общем случае 3-НДФЛ подается **не позднее 30 апреля года**, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено статьей 227.1 настоящего Кодекса.

Экономьте время на поиске клиентов. Контур.Компас — удобный поиск целевых клиентов для бизнеса, базы новых клиентов в B2B!

То есть за доходы, полученные физлицом в 2021 году, следует отчитаться до 04.05.2022, т.к. 30 апреля — суббота, а далее следуют майские праздники. Первый рабочий день после их окончания — 4 мая.

Такой срок сдачи 3-НДФЛ действует для:

- индивидуальных предпринимателей, частнопрактикующих лиц;
- иностранных граждан, работающих в РФ по патенту;
- граждан, получивших доходы:
 - от налоговых агентов, не удержавших налог при выплате;
 - предпринимательской деятельности;
 - сдачи имущества в аренду;
 - продажи имущества, бывшего в собственности до 3 лет, ценных бумаг, долей в уставном капитале;
 - дарения;
 - вознаграждений наследников авторских прав.

Куда и как подать 3-НДФЛ

Форма подается **в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика**, то есть по месту жительства физического лица. Способы подачи стандартные:

- в территориальный орган ФНС лично;
- через представителя по нотариальной доверенности;
- по почте;
- в электронной форме через сайт ФНС либо при помощи онлайн-сервисов.

Ответственность

Неуплата НДФЛ карается штрафом в размере 5% от неуплаченной суммы за каждый месяц просрочки. Просрочка считается со дня после истечения срока уплаты налога. При этом считаются как полные, так и неполные месяцы.

Если 3-НДФЛ не подана, то штраф зависит от того, присутствует ли в ней налог к уплате или нет:

- если налога нет, последует **штраф 1 тыс. рублей**;
- если НДФЛ к уплате есть, то штраф составит **30% от суммы налога**.

Порядок заполнения 3-НДФЛ

Общие правила

Бланк декларации можно заполнить:

1. **Вручную.** Необходимо использовать синие или черные чернила. Поля заполняются слева направо с крайней ячейки. Информацию необходимо указывать печатными символами по образцу с сайта Налоговой службы. В пустых ячейках ставятся прочерки. В полностью пустых полях также должны стоять прочерки в каждой ячейке.

2. **На компьютере.** Текст в полях формы должен быть выровнен по правому краю. Рекомендуемый шрифт — Courier New размером 16-18.

Вне зависимости от способа заполнения, необходимо придерживаться следующих правил:

- если страниц раздела не хватает, нужно использовать дополнительные;
- все суммы, кроме налога, указываются с копейками;
- сумма налога округляется по стандартным правилам (до 50 к. — отбрасывается, 50 к. и более — округляется до рубля);
- если в декларации отражаются доходы, полученные в иностранной валюте, их следует перевести в рубли по курсу ЦБ РФ на дату получения;
- страницы формы следует пронумеровать в специальном поле «Стр.», при этом номер «001» присваивается титульному листу;
- необходимо приложить документы (копии), подтверждающие отраженные в декларации сведения (их также можно перечислить отдельным списком в произвольной форме);
- на титульном листе указывается количество листов декларации и количество дополнительных (подтверждающих) документов.

Заполнение титульного листа

Самая верхняя строка титульного листа, а также всех прочих листов в декларации, предназначена для ИНН. Далее указывается номер страницы. В следующей строке заполняются:

1. **Номер корректировки.** При сдаче первичной декларации ставится «0», при повторной — порядковый номер корректировки.
2. **Налоговый период.** Указывается код налогового периода «34», соответствующий году. Коды других периодов: 21 — I квартал, 31 — полугодие, 33 — 9 месяцев.
3. **Отчетный период.** Указывается соответствующий год — 2024.
4. **Представляется в налоговый орган (код),** в который подается декларация. Это четырехзначный код, первые две цифры которого соответствуют коду региона, а последние — коду налоговой инспекции.

Далее заполняются сведения о налогоплательщике:

- поле «**Код страны**» для России ставится код «643»
- поле «**Код категории налогоплательщика**» является очень важным. Данные для него берутся из приложения 1 к порядку заполнения отчета из упомянутого Приказа ФНС. Мы перечислили эти коды в таблице:

Таблица. Код категории налогоплательщика для 3-НДФЛ

Код	Данные
-----	--------

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
750	арбитражный управляющий
760	иное физическое лицо, декларирующее доходы в соответствии со статьями 227.1 и 228 Кодекса, а также с целью получения налоговых вычетов в соответствии со статьями 218 — 221 Кодекса или с иной целью
770	физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя и являющееся главой крестьянского (фермерского) хозяйства

Далее идет блок **информации о налогоплательщике**. Необходимо указать:

- фамилию, имя и отчество (при наличии);
- дату рождения в формате XX.XX.XXXX;
- место рождения.

В следующем блоке приводятся **реквизиты удостоверяющего личность документа**. Прежде всего указывается его код. Для паспорта — код 21, для других документов код нужно взять из приложения №2 к порядку заполнения формы (в Приказе).

Ищете ОФД для своего бизнеса? Получите квартал в подарок. Контур.ОФД — помогает соблюдать закон и контролировать продажи!

Последний в этом блоке параметр — **статус налогоплательщика**. Как его заполнять, указано в самой форме:

- лицо, являющееся налоговым резидентом России, ставит значение «1»;
- лицо, не являющееся налоговым резидентом — значение «2».

Нижняя часть титульного листа заполняется в случае, если декларация подается **представителем налогоплательщика**. В соответствующем поле указывается код «2», а далее — информация о представителе:

- имя, фамилия и отчество физического лица;
- полное наименование юридического лица.

Ниже необходимо указать документ, на основании которого действует представитель. Кроме того, копию этого документа нужно приложить к декларации.

Раздел 1. Сведения о суммах налога, подлежащих уплате (доплате) в бюджет / возврату из бюджета

Раздел 1 состоит из 2 подразделов и заполняется отдельно по каждому коду ОКТМО

и коду бюджетной классификации (КБК) соответственно.

В подразделе 1 указываются суммы налога, которые Вы должны уплатить или получить из бюджета обратно, без учёта авансовых платежей и сумм налога ИП и иных лиц, занимающихся частной практикой.

Подраздел 1 заполняется на основании данных, содержащихся во всех разделах 2 декларации.

В зависимости от конечного результата расчётов заполнение **строк 020-050** раздела 1 будет различаться:

Строка	Уплата (доплата) налога	Результат расчётов	
		Возврат налога из бюджета	Налог отсутствует
020	КБК доходов, налог по которым подлежит уплате (доплате) в бюджет	КБК доходов, налог по которым возвращается из бюджета	КБК доходов, по которым не требуется ни уплата (доплата), ни возврат налога
030	ОКТМО по месту жительства или учёта, на чьей территории Вы платите налог	ОКТМО по месту жительства или учёта, на чьей территории Вы уплатили налог, излишек которого возвращается из бюджета	ОКТМО по месту жительства (месту учёта) физлица
040	Итоговая сумма налога	0	0
050	0	Итоговая сумма возврата	0

Если налог удерживался налоговым агентом, то код по ОКТМО заполняется по справке о доходах физического лица:

Строка	Данные
060	КБК, по которому должна быть зачислена сумма налога либо авансового платежа
070	код по ОКТМО по Вашему месту жительства или учёта
080	данные авансовых платежей, исчисленных к уплате или к уменьшению за налоговый период (за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев)
090	код по ОКТМО по Вашему месту жительства или учёта
100	данные авансовых платежей, исчисленных к уплате или к уменьшению за налоговый период (за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев)
110	данные авансовых платежей, исчисленных к уплате или к уменьшению за налоговый период (за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев)
120	код по ОКТМО по Вашему месту жительства или учёта
130	данные авансовых платежей, исчисленных к уплате или к уменьшению за налоговый период (за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев)
140	данные авансовых платежей, исчисленных к уплате или к уменьшению за налоговый период (за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев)
150	код по ОКТМО по Вашему месту жительства или учёта
160	сумма налога, подлежащая уплате или уменьшению по итогам года

Приложение к разделу 1. Заявления о зачёте (возврате)

Это приложение нужно заполнить для зачёта или возврата денег, если Вы **переплатили НДФЛ**.

Строка	Данные	Примечание
005	номер заявления, уникальный для текущего года	
010	КБК налога, за счёт которого планируется погасить недоимку или предстоящие платежи по иному налогу	совпадает с КБК из строки 020 раздела 1
020	код ОКТМО муниципального образования по Вашему месту жительства или учёта, где Вы переплатили НДФЛ	равен одному из кодов ОКТМО в строке 030 раздела 1
Подраздел «Сведения о налоговом органе»		
030	код поступлений: «1» — в счёт погашения недоимки, «2» — в счёт предстоящих платежей	
040	сумма, предназначенная для погашения недоимки или предстоящего налогового платежа	Когда нужно зачесть переплату в счёт погашения недоимки по нескольким налогам, заполняется столько подразделов «Сведения о налоговом органе» (стр. 030-070), сколько налогов нужно зачесть.
050	КБК налога, в счёт которого будет направлена переплата НДФЛ	
060	код по ОКТМО по месту нахождения ИФНС, принимающей данное поступление на учёт	
070	код ИФНС, принимающей данное поступление на учёт	
075	номер заявления, уникальный для текущего года	
080	сумма налога к возврату	
090	КБК налога, с которого следует вернуть переплату	
100	ОКТМО муниципального образования, аналогичный одному из кодов ОКТМО, указанных в строке 030 раздела 1	
Подраздел «Сведения о счёте»		
110	Наименование банка	
120	БИК	
130	Вид счёта (код)	соответствуют аналогичным данным в титульном листе
140	Номер счёта	
150	ФИО налогоплательщика, которому ИФНС перечислит переплату по НДФЛ	

Раздел 2. Расчёт налоговой базы и суммы налога по видам

ДОХОДОВ

Этот раздел следует заполнять по отдельности для каждого вида дохода на основе сведений, внесённых в **приложения 1-8**.

Строка	Данные	Примечание
001	код вида дохода	
010	общая сумма дохода, полученная Вами за календарный год	стр. 010 = \sum стр. 070 Прил. 1 (по соответствующему коду вида дохода) + \sum стр. 070 Прил. 2 (по соответствующему коду вида дохода) + стр. 050 Прил. 3 (по кодам вида дохода «07» или «20») + стр. 220 Прил. 5 (по коду вида дохода «10»)
020	доходы, не подлежащие налогообложению, переносимые из строки 130 приложения 4	Если доход получен из источника за пределами России и освобождён от налогообложения, то в строку 020 нужно перенести показатели из строки 080 приложения 2 .
030	сумма доходов, подлежащих налогообложению	стр. 030 = стр. 010 – стр. 020
040	общая сумма налоговых вычетов, уменьшающих полученные доходы	Для кодов видов доходов «07» — «14», «17» и «18»: стр. 040 = (стр. 060 + стр. 150) Прил. 3 + (стр. 070 + стр. 181 + стр. 200 + стр. 210 + стр. 230) Прил. 5 + стр. 160 Прил. 6 + (стр. 120 + стр. 121 + стр. 130 + стр. 131 + стр. 150 + стр. 160) Прил. 7 Для кода вида дохода «03»: стр. 040 = (стр. 060 + стр. 070) Прил. 8 Заполняется только для кода вида дохода «03». Сумма строк 040 и 050 в совокупности не может превышать значения строки 030.:
050	расходы по операциям с ценными бумагами и в рамках участия в инвестиционных товариществах	стр. 050 = (\sum стр. 040 + \sum стр. 052) Прил. 8
060	налоговая база	стр. 060 = стр. 030 – стр. 040 – стр. 050 = стр. 061 + стр. 062 + стр. 063
061	налоговая база для расчёта налога по ставке 13% (доходы с кодами «01» — «16»)	Сумма значений всех строк 061 по кодам вида доходов с «01» по «16» не может быть выше 5 000 000 руб.
062	сумма налоговой базы для исчисления налога по ставке 15%	стр. 062 = стр. 060 – стр. 061
063	сумма иных налоговых баз для доходов с кодами «17» — «25»	стр. 063 = стр. 060

070	сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет	Для кодов видов доходов с «01» по «16»: стр. 070 = стр. 061 * 13 / 100 + стр. 062 * 15 / 100 Для кодов видов доходов с «17» по «25»: стр. 070 = стр. 063 * налоговая ставка / 100
080	сумма налога, удержанная у источника данного дохода	сумма строк 080 приложения 1 по соответствующему коду вида дохода
081	сумма налога, удержанная у источника доходов с кодами «01» — «16»	дохода по ставке 15% в отношении
090	сумма налога, удержанная с доходов, полученных в виде материальной выгоды (код вида дохода «19»)	Заполняется только для доходов в виде материальной выгоды, облагаемых по ставке 35%.
100	торговый сбор, уплаченный в данном налоговом периоде	Заполняют только плательщики торгового сбора для доходов с кодами «07» или «20». При этом значение строки 100 не может быть выше показателя в строке 070 .
120	сумма фактически уплаченных фиксированных авансовых платежей либо сумма по налогу на прибыль, подлежащие зачёту	Заполняют иностранные работники, нанятые физлицами для личных нужд, домашней и иной подобной работы, не имеющей отношения к предпринимательской деятельности (для доходов с кодами «10» или «16»). Сумма налога на прибыль, подлежащая зачёту, заполняется только для доходов с кодом «01» .
130	сумма налога, уплаченная в иностранных государствах и подлежащая зачёту	По соответствующим кодам видов доходов: стр. 130 = \sum стр. 170 Прил. 2
140	сумма налога, уплаченная в рамках ПСН и подлежащая зачёту (для доходов с кодами «07» или «20»)	Значение по строке 140 не может превышать значение строки 070 .
150	сумма налога к уплате (доплате) в бюджет	Допускается одновременное заполнение строк 150 и 160 .
160	сумма налога к возврату из бюджета	

Заполнять **строку 090** должны только налоговые резиденты, которым ИФНС подтвердила право на имущественный вычет по затратам на новое строительство или покупку имущества, после того, как налог с доходов в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за использование заёмных (кредитных) средств, выданных на данную цель, был фактически удержан налоговыми агентами по ставке 35%.

Приложение 1. Доходы от источников в Российской Федерации

Приложение 1 заполняется по доходам, полученным по каждому источнику их выплаты (от юрлиц и от физлиц) в Российской Федерации. Оно не применимо к

доходам от адвокатской и предпринимательской деятельности, а также частной практики, отражаемых в приложении 3.

Заполнение раздела:

- **строка 010** — код вида дохода, выбираемый из соответствующего списка
- налоговая ставка (только для доходов с кодом «25»)
- наименование источника выплаты дохода — название организации либо ФИО физлица или индивидуального предпринимателя, от которых получен доход
- ИНН, КПП и код по ОКТМО источника выплаты дохода
- **строка 070** — размер дохода, полученного из этого источника
- **строка 080** — сумма удержанного налога, если выплата исходит от налогового агента

Информация о доходах, выплаченных налоговыми агентами по трудовым и гражданско-правовым договорам, заполняется по справкам, полученных от агентов.

Приложение 2. Доходы от источников за пределами Российской Федерации

Заполняют данное приложение только налоговые резиденты России отдельно по каждому источнику доходов (от юрлиц и от физлиц) за пределами страны и по каждому коду вида дохода.

Строка	Данные	Примечание
010	код страны источника выплаты	По классификатору стран мира.
011	код страны зачисления выплаты	
020	наименование источника выплаты дохода	
030	код валюты	По классификатору кодов вида валют.
031	код вида соответствующего дохода	
032	цифровой уникальный номер КИК, являющейся источником выплаты дохода в виде суммы прибыли КИК	Согласно уведомлению о КИК.
040	дата получения дохода	
041	налоговая ставка	Только для доходов с кодом «25».
050	курс иностранной валюты к рублю, назначенный ЦБ РФ на день получения дохода.	Для доходов в виде суммы прибыли КИК в строке 050 нужно указать средний курс иностранной валюты к рублю за период, за который иностранная компания составляет финансовую отчётность за финансовый год либо за календарный год, за который определяется сумма прибыли (убытка).
060	сумма дохода в иностранной валюте	
070	сумма дохода в рублёвом эквиваленте	стр. 070 = стр. 060 * стр. 050

080	сумма дохода, свободного от налогообложения	<ul style="list-style-type: none"> • деньги и/или доход в натуральном виде, полученные при ликвидации зарубежной фирмы • доходы в форме приобретения ценных бумаг или долей в уставном капитале КИК, полученных до 31.12.2019, а кроме того, материальная выгода, заработанная на покупке ценных бумаг у КИК • доходы, полученные Вами от КИК по итогам распределения её прибыли
090	код вида освобождения от налогообложения	
100	код применяемого налогоплательщиком порядка определения прибыли КИК	
110	дата уплаты налога	
120	курс иностранной валюты к рублю, назначенный ЦБ РФ на день получения дохода	
130	сумма налога, уплаченного в другой стране в иностранной валюте	Заполняется на основе документа о полученном доходе и об уплате налога с него за пределами РФ. Если Вы несколько раз получали доход из одного источника, то для каждой такой выплаты нужно отдельно указать сумму налога и курсы валют на соответствующие даты. стр. 140 = стр. 130 * стр. 120
140	сумма налога, уплаченного в другой стране, в рублёвом эквиваленте	стр. 140 = стр. 130 * стр. 120
150	сумма налога, рассчитанная в отношении прибыли КИК по российским законам	
160	сумма налога, рассчитанная в России по соответствующей ставке	стр. 160 = стр. 070 * налоговая ставка / 100
170	расчётная сумма налога, который зачитывается в РФ	Заполняется только в случае, если между Россией и страной получения дохода существует соглашение об избежании двойного налогообложения. Соответствует совокупности суммы налога в строках 140 и 150, однако, не должна быть больше суммы, указанной в строке 160.

Приложение 3. Доходы, полученные от предпринимательской деятельности и расчёт профессиональных налоговых вычетов

Предназначено для граждан, занятых частной практикой в той или иной форме: нотариусов, индивидуальных предпринимателей, арбитражных управляющих, адвокатов, глав крестьянских (фермерских) хозяйств и прочих.

Приложение 3 содержит также расчёт авансовых платежей, исчисляемых такими гражданами.

Строки **010-100** нужно заполнять отдельно для каждого вида деятельности.

Строка	Данные	Примечание
010	код вида деятельности	

030	сумма дохода, заработанного деятельностью с кодом из строки 010	
040	сумма фактически понесённых расходов	стр. 040 = стр. 041 + стр. 042 + стр. 043 + стр. 044
041	материальные расходы	
042	амортизация	Когда ИП не может документально подтвердить предпринимательские расходы, он заполняет строку 060 .
043	расходы на оплату труда	
044	прочие расходы	
050	общая сумма дохода как сумма значений показателя строк 030 по каждому виду деятельности	
060	сумма профессионального налогового вычета, вычисленная на основе реальных расходов или (при отсутствии документального подтверждения этих расходов) в пределах норматива, то есть 20% от суммы дохода	стр. 060 = \sum стр. 040, при условии, что стр. 040 > 0 или стр. 060 = \sum стр. 030 * 0,20, при условии, что стр. 040 = 0
070	сумма фактически уплаченных авансовых платежей	
080	год регистрации крестьянского или фермерского хозяйства	заполняют только главы таких хозяйств
090	сумма самостоятельно скорректированной налоговой базы	При использовании цен, отличных от рыночных, в сделках с взаимозависимыми лицами.
100	сумма самостоятельно скорректированного налога	
110	код источника дохода	
120	общая сумма документально подтверждённых реальных расходов по всем договорам ГПХ	отрицательный финансовый результат по одному источнику выплаты дохода не снижает финансовый результат, полученный у другого источника выплаты дохода
130	общая сумма документально подтверждённых реальных расходов по всем авторским договорам	
140	сумма расходов по авторским вознаграждениям в пределах норматива	
150	общая сумма расходов, принимаемых к вычету	стр. 150 = стр. 120 + стр. 130 + стр. 140
160	за 1 квартал	
161	за полугодие	доходы от предпринимательской и адвокатской деятельности, а также частной практики нарастающим итогом
162	за 9 месяцев	
170	за 1 квартал	
171	за полугодие	суммы профессиональных налоговых вычетов, учтённых при расчёте авансовых платежей, нарастающим итогом
172	за 9 месяцев	
180	за 1 квартал	
181	за полугодие	суммы стандартных налоговых вычетов, учтённых при расчёте авансовых платежей нарастающим итогом
182	за 9 месяцев	
190	за 1 квартал	
191	за полугодие	налоговая база для расчёта авансового платежа по налогу
192	за 9 месяцев	
200	за 1 квартал	
201	за полугодие	суммы рассчитанных авансовых платежей по налогу
202	за 9 месяцев	

Приложение 4. Расчёт суммы доходов, не подлежащих налогообложению

Заполняется физлицами при получении доходов, не облагаемых налогами.

Строка	Данные	Примечание
010	сумма единовременной материальной помощи, полученной от всех работодателей при рождении ребёнка	не превышающем 50 000 руб. на каждого ребёнка

020	подарки от всех компаний или ИП	
030	призы, выигранные на всевозможных соревнованиях и конкурсах, проводимых в рамках закона	
040	помощь от работодателей своим сотрудникам, в том числе бывшим, вышедшим на пенсию	
050	возмещение или оплата работодателем покупки лекарств и иных медицинских товаров по назначению врача	
060	призы, выигранные на всевозможных соревнованиях, играх и конкурсах, проводимых в рекламных целях	Сумма каждого конкретного вида материальной помощи, не облагаемой налогом. Ни одна из этих сумм не должна быть выше 4 000 руб.
070	помощь налогоплательщику-инвалиду от общественной организации инвалидов	
080	стоимость выигрышей в азартных играх и лотереях, не облагаемая налогом	
090	помощь от образовательного учреждения студентам, аспирантам, курсантам, адъюнктам, ординаторам и ассистентам-стажёрам	
100	сумма помощи и стоимость подарков для отдельных категорий физлиц (ветераны и инвалиды ВОВ, узники концлагерей и др.), свободная от налога	Не более 10 000 руб.

110	сумма дополнительных страховых взносов на накопительную часть пенсии, уплаченная работодателем и свободная от налога	Не более 12 000 руб.
120	сумма иных доходов, не облагаемых налогом	
130	общая сумма доходов, не облагаемых налогом	Значение строки 130 переносится в строку 020 раздела 2: стр. 130 = стр. 010 + стр. 020 + стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 + стр. 100 + стр. 110 + стр. 120

Приложение 5. Расчёт стандартных, социальных и инвестиционных налоговых вычетов

Заполнять это приложение должны физлица — налоговыми резидентами.

Строки **090-120** предназначены для расчёта социальных вычетов, к которым **не применимо** ограничение в 120000 руб.

В строках **130-190** рассчитываются социальные вычеты, для которых **используется ограничение** 120000 руб.

В строках **210-230** рассчитываются инвестиционные налоговые вычеты.

Строка	Данные	Примечание
010	сумма стандартного вычета для отдельных категорий граждан (к примеру, ликвидаторы последствий аварии на ЧАЭС, инвалиды ВОВ и др.) в размере 3000 руб. в месяц	стр. 010 = 3000 руб. * кол-во мес.
020	сумма стандартного вычета для отдельных категорий граждан (например, инвалиды I и II групп, герои СССР и РФ и др.) в размере 500 руб. в месяц	стр. 020 = 500 руб. * кол-во мес.
030	вычет родителям или усыновителям на ребёнка	
040	вычет на ребёнка единственному родителю или усыновителю либо одному из родителей при отказе второго родителя от вычета	
050	вычет на ребёнка-инвалида родителям или усыновителям	

060	вычет на ребёнка-инвалида единственному родителю или усыновителю либо одному из родителей при отказе второго родителя от вычета	
070	общая сумма стандартных налоговых вычетов, предоставленных физлицу за отчётный период налоговыми агентами на основе справок о доходах физлиц	Показатель в этой строке должен быть не выше суммы строк 010-060
080	общая сумма стандартных вычетов	стр. 080 = стр. 010 + стр. 020 + стр. 030 + стр. 040 + стр.050 + стр. 060 – стр. 070
090	сумма социального вычета в размере пожертвований на благотворительность	Вычет не должен превышать 25(30)% дохода гражданина, полученного в налоговом периоде: стр. 090 ≤ стр. 030 раздела 2 * 25 (30)/100
100	сумма социального вычета в размере расходов на очное обучение детей, максимум 50000 руб. на каждого ребёнка в сумме на обоих родителей	Если Вы платили за обучение из материнского капитала, Вам не полагается социальный вычет.
110	сумма социального вычета в размере фактически понесённых затрат на дорогостоящее лечение	
120	общая сумма социальных вычетов	стр. 120 = стр. 090 + стр. 100 + стр. 110
130	затраты налогоплательщика на очное обучение, как своё, так и своих братьев/сестёр не старше 24 лет	
140	сумма, потраченная на медицинские услуги, за исключением дорогостоящего лечения	
141	расходы на лекарства по назначению врача (при наличии рецепта) за налоговый период	
150	Затраты на добровольное страхование жизни, если срок страхового договора не меньше 5 лет	
160	пенсионные и страховые взносы на накопительную пенсию	Заполняется исходя из расчёта к приложению 5: стр. 160 = стр. 080 Расчёта к прил. 5
170	затраты физлица на прохождение независимой оценки своей квалификации	
180	сумма социальных вычетов	стр. 180 = стр. 130 + стр. 140 + стр. 141 + стр. 150 + стр. 160 + стр. 170, при условии, что стр. 180 ≤ 120000 руб.
181	общая сумма социальных вычетов, предоставленных налоговыми агентами за налоговый период	не должна быть больше суммы строк 100, 110, 130-160
190	сумма социальных вычетов, описанных в строках 090-181	стр. 190 = стр. 120 + стр. 180 – стр. 181
200	общая сумма стандартных и социальных вычетов	стр. 200 = стр. 080 + стр. 190
210	сумма инвестиционного вычета, равная количеству денег, зачисленных на Ваш индивидуальный инвестиционный счёт	Показатель не должен превысить 400 000 руб.
220	сумма инвестиционного вычета, полученного в прошлых налоговых периодах и подлежащая восстановлению (если договор на ведение ИИС прекратил действовать раньше назначенного срока).	
230	сумма инвестиционного вычета, полученного в упрощённом порядке	

Приложение 6. Расчёт имущественных налоговых вычетов при продаже имущества

Его заполняют физлица — налоговые резиденты, получившие доход от продажи недвижимости и иного имущества.

При использовании имущественного вычета в пределах **1 000 000 руб.** для снижения доходов от продажи недвижимости нужно заполнить **строки 010 и 030.**

Если Вы снижаете доход на сумму действительно понесённых в своё время и документально подтверждённых затрат, сопряжённых с покупкой ныне проданного имущества, заполните **строки 020 и 040.**

Сумма чисел в **строках 010 и 030** не должна превысить максимального значения имущественного налогового вычета, которое составляет **1 000 000 руб.**

Строка	Данные	Примечание
Расчёт имущественного вычета из налога на доход от продажи квартир, жилых домов, комнат, садовых домиков, дач, земельных участков или долей в таких объектах		
010	доход от продажи недвижимости, кроме долей в ней	не более 1 000 000 руб.
020	сумма действительно понесённых и документально подтверждённых затрат, сопряжённых с покупкой недвижимости, кроме долей в ней	не превышает размер дохода от продажи имущества
030	доход от продажи доли (долей) в квартире, жилом доме, комнате и т.п.	не превышает 1 000 000 руб. в пересчёте на соответствующий размер доли
040	сумма действительно понесённых и документально подтверждённых затрат, сопряжённых с покупкой доли имущества	
Расчёт имущественного вычета из налога на доход от продажи прочей недвижимости		
050	доход от продажи данного имущества	в пределах 250 000 руб.
060	сумма действительно понесённых и документально подтверждённых затрат, сопряжённых с покупкой этого имущества	не более суммы дохода, полученного от его продажи
Расчёт имущественных вычетов, снижающих доходы от продажи другого имущества (допустим, автомобиля)		
070	доход от продажи другого имущества	не более 250 000 руб.
080	сумма действительно понесённых и документально подтверждённых затрат, сопряжённых с покупкой другого имущества	в пределах дохода от его продажи
090	сумма имущественного вычета по доходам в форме выкупной стоимости земельного участка и/или построенной на нём недвижимости при изъятии собственности для нужд государства	
100	расчёт имущественных вычетов из налогов на продажу собственности, полученной при ликвидации зарубежной фирмы	

110	расчёт имущественных налоговых вычетов по доходам от реализации имущественных прав, полученных у КИК	
120	сумма действительно понесённых и документально подтверждённых затрат на продажу доли (или её части) в уставном капитале общества	
130	сумма действительно понесённых и документально подтверждённых затрат на передачу средств (имущества) участнику общества при ликвидации фирмы	
140	сумма действительно понесённых и документально подтверждённых затрат при снижении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества	Сумма каждого из описанных в этих строках вычетов не должна превышать размер соответствующего дохода.
150	сумма действительно понесённых и документально подтверждённых затрат при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве	
160	общая сумма вычетов	Результат расчёта в строке 160 влияет на общую сумму налоговых вычетов по строке 040 раздела 2.: стр. 160 = стр. 010 + стр. 020 + стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 + стр. 100 + стр. 110 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 140 + стр. 150

Приложение 7. Расчёт имущественных налоговых вычетов при покупке либо строительстве недвижимости

Заполнять это приложение нужно налоговым резидентам, которые понесли расходы в связи со строительством или покупкой недвижимости.

Строка	Данные	Примечание
Информация о каждом объекте имущества, по которому рассчитывается либо рассчитывался раньше имущественный налоговый вычет и понесённые расходы		
010	код наименования объекта	
020	признак налогоплательщика	
030	способ приобретения жилого дома	Заполняется, только если в строке 010 указаны коды «1» или «7».
031	код номера объекта	
032	номер объекта	Если у объекта нет условного, кадастрового или инвентарного номера, эту строку заполнять не нужно.
033	адрес объекта недвижимости (индекс, код региона, район, город, улица, дом и т.д.)	Можно не указывать местоположение, если Вы заполнили строки 031 и 032.
040	дата акта о передаче квартиры, комнаты или доли (долей) в них	

050	дата регистрации права собственности на жилой дом, квартиру, комнату или долю (доли) в них	
060	дата регистрации права собственности на земельный участок	
070	доля (доли) в приобретаемом праве собственности	
080	сумма действительно понесённых и документально подтверждённых затрат на строительство или покупку объекта	Не должна превысить заданный лимит, то есть 2 млн. руб.
090	сумма фактически выплаченных процентов по кредитам (займам), потраченным на строительство или покупку объекта	С 01.01.2014 г. может быть максимум 3 млн. руб.

Расчёт имущественного налогового вычета

100	сумма имущественного вычета по затратам на строительство или покупку объекта, учтённая за прошлые налоговые периоды на основании ранее поданных деклараций, а кроме того, размер вычета, полученного у налогового агента	
110	сумма имущественного вычета по выплаченным процентам по займам (кредитам), учтённая за прошлые налоговые периоды на основании ранее поданных деклараций, а кроме того, размер вычета, полученного у налогового агента	
120	сумма имущественного вычета по затратам на строительство или покупку объекта, предоставленного в отчётном налоговом периоде налоговым агентом	
121	сумма полученного в упрощённом порядке имущественного налогового вычета по затратам на строительство или покупку объекта	
130	сумма имущественного вычета по уплаченным процентам, полученного в отчётном налоговом периоде от налогового агента	
131	сумма полученного в упрощённом порядке имущественного вычета по уплаченным процентам	
140	размер налоговой базы для целей применения имущественных налоговых вычетов	стр. 140 = стр. 010 раздела 2 (по кодам видов доходов «07» — «14», «17», «18») - ((стр. 060 + стр. 150) Прил. 3 + (стр. 130 — стр. 060) Прил. 4 + (стр. 070 + стр. 181 + стр. 200 + стр. 210 + стр. 230) Прил. 5 + стр. 160 Прил. 6 + (стр. 120 + стр. 121 + стр. 130 + стр. 131) Прил. 7 + (стр. 040 + стр. 052 + стр. 060 + стр. 070) Прил. 8)
150	общая сумма затрат на строительство или покупку объекта, используемая в расчёте имущественного налогового вычета за отчётный налоговый период на основании декларации	стр. 150 ≤ стр. 140
160	общая сумма затрат на уплату процентов, используемая в расчёте имущественного налогового вычета за отчётный налоговый период на основании декларации	стр. 160 ≤ стр. 140 - стр. 150
170	остаток имущественного вычета по затратам на строительство или покупку объекта, переходящий на следующий налоговый период	стр. 170 = стр. 080 - (стр. 100 + стр. 120 + стр. 121 + стр. 150)
180	остаток имущественного вычета по уплаченным процентам, переходящий на следующий налоговый период	стр. 180 = стр. 090 - (стр. 110 + стр. 130 + стр. 131 + стр. 160)

Заполняя приложение 7, следует учитывать несколько условий:

- **стр. 100 + стр. 120 + стр. 121 + стр. 150 + стр. 170 \leq 2 000 000 руб.**
- **стр. 110 + стр. 130 + стр. 131 + стр. 160 + стр. 180 \leq 3 000 000 руб.**
- **стр. 150 + стр. 160 \leq стр. 140**

Приложение 8. Расчёт расходов и вычетов по операциям с ценными бумагами и от участия в инвестиционном товариществе

Заполнять это приложение нужно, если Вы совершали операции с ценными бумагами и ПФИ, в том числе операции на ИИС, или получили доходы от участия в инвестиционных товариществах.

Строка 010 — код вида операции.

Строка 020 — суммарный доход от всех совершённых операций.

Строка 030 — затраты на покупку, реализацию, хранение и погашение ценных бумаг и ПФИ, а кроме того, на сделки РЕПО, предметом которых послужили ценные бумаги, на операции займа ценными бумагами или на операции, проведённые в рамках инвестиционного товарищества.

Строка 040 — суммарный размер расходов, учтённых для снижения доходов по всем проведённым операциям. Это число также нужно включить в сумму расходов, указанных в **строке 050 раздела 2**.

Строка 050 — отметка, демонстрирующая, что убыток по доходам, описанным в строке 020, учтена в отчётном налоговом периоде. Отметка не нужна, если этот убыток не учтён.

Строки 051 и 052 нужно заполнить, только если Вы поставили отметку в строке 050.

- **строка 051** — код вида операции, по которой учтён убыток.
- **строка 052** — общая сумма Ваших убытков, в том числе в прошедших налоговых периодах. Их размер рассчитывается, исходя из убытков, понесённых в прошлых налоговых периодах последних 10 лет за вычетом убытков, уже учтённых ранее при расчёте налоговых вычетов за прошлые периоды. Этот показатель следует включить в сумму расходов, указанных в **строке 050 раздела 2**.

Строка 060 — общая сумма инвестиционного налогового вычета, равная прибыли, полученной в данном налоговом периоде путём реализации/погашения ценных бумаг, которыми Вы владели более 3 лет и операции по которым ведутся на организованном рынке ценных бумаг. Это значение следует учесть при подсчёте суммы расходов, указанных в строке 040 раздела 2.

Строка 070 — общая сумма инвестиционного налогового вычета, равная прибыли от операций на индивидуальном инвестиционном счёте (ИИС).

Заполняя приложение 8, не следует забывать, что сумма строк 040, 052, 060, 070 **не должна** оказаться больше числа в строке 020, то есть:

$$\text{стр. 040} + \text{стр. 052} + \text{стр. 060} + \text{стр. 070} \leq \text{стр. 020}$$

Расчёт к Приложению 1. Расчёт дохода от продажи объектов недвижимого имущества

Отдельный расчёт следует заполнить по каждому объекту недвижимости, от продажи которого Вы получили доход в данном отчётном периоде, если Вы стали владельцем этого объекта **не раньше 1 января 2016 года**.

Для недвижимости, полученной в собственность **после 01.01.2016**, действует особое правило. Если доход от её продажи окажется ниже, чем кадастровая стоимость, помноженная на понижающий коэффициент **0,7**, то доходом от продажи следует считать именно 0,7 от кадастровой стоимости. Отметим, что субъекты федерации вправе уменьшать понижающий коэффициент.

Вот показатели для расчёта:

Строка	Данные	Примечание
010	кадастровый номер проданного объекта недвижимости	
020	кадастровая стоимость этого объекта на 1 января того года, когда переход права собственности зарегистрирован государством (определяется по дате постановления на ГКУ)	
030	сумма дохода от продажи объекта на основе цены по договору	
040	кадастровая стоимость из строки 020 с учётом понижающего коэффициента 0,7	
050	сумма дохода от продажи, учитываемая при расчёте налога	Здесь нужно указать большее из чисел, указанных в строках 030 и 040.

Показатель из строки **050** следует перенести в **строку 070 приложения 1** (код вида дохода «18»).

Расчёт к Приложению 5. Расчёт социальных и инвестиционных налоговых вычетов

Здесь указываются суммы социальных вычетов, относящихся к пенсионным накоплениям, и той части инвестиционного вычета, которая касается внесению денег на ИИС.

Строки 010-060 — расчёт социальных вычетов в форме страховых и пенсионных взносов на накопительную часть пенсии.

Вам потребуются следующие сведения:

- ИНН, КПП и название НПФ или страховой компании, с Вы подписали договор
- реквизиты этого договора: дата и номер
- код вида договора, по которому выплачивались пенсионные и/или страховые взносы
- сумма взносов, реально уплаченных Вами по договору за налоговый период

Строка 070 — размер действительно уплаченных Вами за налоговый период дополнительных страховых взносов на накопительную часть пенсии.

Строка 080 — общая сумма таких взносов, принимаемая к вычету:

стр. 080 = стр. 060 + стр. 070

Строки 090-150 — здесь рассчитываются суммы инвестиционного налогового вычета.

Вам потребуются следующие сведения:

- ИНН, КПП и название профессионального участника инвестиционного рынка, с которым Вы сотрудничаете
- дата открытия ИИС
- реквизиты договора на ведение Вашего ИИС: дата подписания и номер
- общая сумма денег, внесённых на инвестиционный счёт и принимаемая к вычету

Строка 160 — признак, показывающий, что такой вычет предоставлен Вам в упрощённом порядке.

Скачать Бланк 3-НДФЛ за 2023 год для подачи в 2024 году

Скачать новую форму 3-НДФЛ за 2023 год