

2-НДФЛ в 2020 году — образец заполнения

Новую форму **2-НДФЛ** налоговая утвердила 2 октября 2018 года своим *приказом № ММВ-7-11/566@*. Сдавать ее предстоит уже совсем скоро, именно на этом бланке нужно будет предоставить справку за 2019 год. Расскажем, как это правильно сделать.

Кратко об основных изменениях

Новая форма включает *два листа*, в том числе *Приложение*. Напомним, [раньше она состояла из одного листа](#). К слову, старая форма вовсе не исчезла — теперь она [применяется для выдачи работникам организации](#). А вот в налоговый орган сдавать придется 2-НДФЛ **на новом бланке**. Именно его и рассмотрим далее.

Также внесли изменения в порядок сдачи формы **при реорганизации**. «Исходная» компания должна сдать 2-НДФЛ до реорганизации. Если она этого не делает, то обязанность сдачи формы ложится на ее правопреемников. Бывает, что таковых несколько — в таком случае они должны выбрать одного правопреемника, ответственного за отчетность. Положение об этом необходимо включить в передаточный акт или разделительный баланс. Подобный порядок действует также в отношении формы 6-НДФЛ и приложения 2 к декларации по налогу на прибыль.

Прежде чем рассказать о новой форме, напомним основы. 2-НДФЛ составляется **в отношении каждого физического лица, который работает** в организации или у ИП, а также которому в отчетном периоде **выплачивался доход в соответствии с договорами гражданско-правового характера**. Основное назначение справки — подтвердить правильность расчета НДФЛ с доходов физических лиц, которым осуществляются выплаты. Налоговые агенты обязаны подать форму также и в том случае, если им не удалось произвести удержание НДФЛ.

[Скачать новый бланк 2-НДФЛ в формате .PDF для ознакомления.](#)

Как заполнить новую 2-НДФЛ

Заголовок

Вверху каждого листа справки проставляется ИНН и КПП налогового агента, а также указывается порядковый номер страницы.

В начале первого листа дается **информация общего характера**. Тут содержатся сведения:

- порядковый номер справки;
- за какой год она составляется;
- признак — цифровой код, означающий основание представления сведения о доходах:
 - 1 — НДФЛ с доходов удержан;
 - 2 — НДФЛ удержать не удалось;
 - 3 — справка подана правопреемником, НДФЛ удержан;
 - 4 — справка подана правопреемником, но НДФЛ не удержан.
- номер корректировки:
 - 00 — если справка составляется первично;
 - 01, 02, 03 и так далее — порядковый номер произведенной корректировки;
 - 99 — если справка отменяет ранее представленную.
- код налогового органа, где первые две цифры — код региона, а последние — номер налоговой инспекции;
- наименование налогового агента — компании или ФИО предпринимателя;
- информация о реорганизации, если это актуально;
- код ОКТМО;
- телефон для связи.

Раздел 1

В первом разделе представляется **информация о физическом лице**:

1. ИНН налогоплательщика.

Обратите внимание! Если ИНН неизвестен, поле можно не заполнять. При этом ИФНС не вправе отказать налоговому агенту в приеме 2-НДФЛ (письмо от 22 марта 2018 года № ГД-2-14/562@).

2. Фамилия, имя и отчество (при наличии) физического лица, в отношении которого составляется справка.

3. Статус налогоплательщика:

- 1 — налоговый резидент РФ;
- 2 — налоговый нерезидент РФ;
- 3 — высококвалифицированный специалист-нерезидент;
- 4 — участник Госпрограммы по добровольному переселению в Россию соотечественников, нерезидент;
- 5 — иностранец либо человек без гражданства, получивший статус беженца или временное убежище в РФ, нерезидент;
- 6 — иностранец, работающий в России на основании патента.

4. Дата рождения.

5. Код страны, гражданином которой является физическое лицо. Берется из

Общероссийского классификатора стран мира. Код России — 643.

6. Код вида документа. Он берется из *Требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган*, утвержденных Приказом ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@. Код паспорта — 21.

7. Серия и номер удостоверяющего документа, чаще всего паспорта.

Раздел 2

Во втором разделе указываются **итоговые данные по доходам и НДФЛ** за отчетный период:

- общая сумма дохода физлица;
- налоговая база;
- ставка налога (обычно 13%);

Обратите внимание! Форма 2-НДФЛ заполняется отдельно по каждой ставке, по которой доход налогоплательщика в течение года облагался НДФЛ.

- сумма фиксированных авансовых платежей;
- сумма налога, которую налоговый агент:
 - исчислил по данным своего учета;
 - удержал из дохода физического лица;
 - перечислил в бюджет;
 - удержал излишне или не смог удержать.

Если налог не был удержан (признаки 2 и 4), особенности заполнения будут таковы:

1. В строке «Сумма налога исчисленная» отражается сумма начисленного НДФЛ;
2. В строке «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом» — сумма налога, которая не была удержана;
3. В строках «Сумма налога удержанная», «Сумма налога перечисленная» и «Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом» — прочерки.

Как заполнять раздел при удержании НДФЛ, показано [в примере в конце статьи](#).

Обратите внимание! В форме не должно быть пустых ячеек — все они должны быть заполнены. Если показателя нет или он короче отведенного поля, в пустых ячейках проставляются прочерки. Что касается отсутствия суммового показателя, то указывается ноль (пример — копейки).

Раздел 3

В третьем разделе необходимо указать **информацию о вычетах НДФЛ** — стандартных, социальных и имущественных. Работодатель делает вычеты (кроме стандартных) на основании *уведомлений из ИФНС*, которые предоставляет сотрудник.

В столбцах «Код вычета» указываются коды из Приложения 1 к приказу ФНС от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@. В поле «Сумма вычета» отражается сумма по указанному коду. В полях ниже нужно указать параметры налогового уведомления, на основе которого предоставляется вычет. Код вида уведомлений:

- 1 — имущественный вычет;
- 2 — социальный вычет;
- 3 — уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи.

Также следует указать номер уведомления, его дату и код ИФНС, которая его выдала.

Если не хватает полей для предоставленных вычетов или было получено несколько уведомлений, то придется **заполнить соответствующее количество листов формы**. При этом в последующих листах Раздел 1 и Раздел 2 заполнять не нужно. Также в заголовке формы не нужно указывать ОКТМО и телефон, а при заполнении в связи с выдачей нескольких уведомлений — еще и наименование налогового агента. В Разделе 3 на дополнительных листах **нужно заполнить такие поля**:

1. Если не хватило места для вычетов — «Код вычета», «Сумма вычета».
2. Если было получено несколько уведомлений — «Код вида уведомлений», «Номер уведомления», «Дата выдачи уведомления» и «Код налогового органа, выдавшего уведомление».

Если уведомления о налоговых вычетах нет, соответствующие поля заполняются прочерками.

Подтверждение достоверности и полноты сведений

Справку может подписать сам налогоплательщик (директор компании, предприниматель) либо его правопреемник, а также доверенное физическое лицо или представитель доверенного юридического лица. В зависимости от того, кто ставит подпись, необходимо **указать код**:

- 1 — документ подписал сам налоговый агент или правопреемник;
- 2 — это сделал законный представитель.

В следующих трех строках нужно указать фамилию, имя, отчество **лица, которое осуществляет подпись справки**. Если подписывает справку

директор, а сдает в ИФНС бухгалтер, то указывать в этом разделе ФИО бухгалтера не нужно.

Если 2-НДФЛ подписывает доверенное лицо, в нижней строке первого листа нужно указать наименование и реквизиты доверенности.

Приложение

В новой форме 2-НДФЛ также дается **информация о доходах и вычетах гражданина с разбивкой по месяцам**. Отражаются эти данные в приложении. Здесь нужно указать сумму дохода и вычета (при наличии) за каждый месяц, а также соответствующий им код. При этом *стандартные, социальные и имущественные вычеты не указываются*.

Месяцы должны указываться в хронологическом порядке. Если в каком-то месяце были разные виды доходов, то его следует указать в нескольких строках (см. пример).

В столбце «Код дохода / Код вычета» нужно указать соответствующий код. Код вычета и его сумма указывается в том случае, **если по соответствующему виду дохода предусмотрен вычет** либо он подлежит налогообложению не в полном размере. Коды доходов и вычетов следует брать из указанного выше приказа № ММВ-7-11/387@.

Пример заполнения 2-НДФЛ в 2019 году

В молодой фирме ООО «Ромашка» одну из руководящих должностей занимает Иванов Иван Иванович, который одновременно является ее учредителем. Его оклад — **20 тыс. рублей**. Помимо этого, в декабре Иванов получил дивиденды в сумме **50 тыс. рублей**.

У гражданина Иванова есть ребенок в возрасте 6 лет. Таким образом, он вправе получить [стандартный налоговый вычет НДФЛ](#) в размере **1,4 тыс. рублей** ежемесячно. Годовой доход Иванова с учетом выплаченных дивидендов составил менее 350 тыс. рублей, поэтому вычет ему предоставляется на протяжении всего года.

Вся информация, необходимая для заполнения в отношении Иванова формы 2-НДФЛ, представлена в следующей таблице.

Таблица. Сведения о доходах и вычетах Иванова для заполнения

2-НДФЛ

Показатель	Значение
Зарплата ежемесячно (код дохода 2000)	20 000 рублей
Дивиденды в декабре (код дохода 1010)	50 000 рублей
Вычет НДФЛ на ребенка (код вычета 126)	$1\,400 \times 12 = 16\,800$ рублей
Общая сумма дохода	$20\,000 \times 12 + 50\,000 = 290\,000$ рублей
Налоговая база	$290\,000 - 16\,800 = 273\,200$ рублей
Ставка налога (зарплата и дивиденды)	13%
Начислено, удержано и перечислено в бюджет НДФЛ	$273\,200 / 100 * 13 = 35\,516$ рублей

Ниже представлено, как бухгалтер ООО «Ромашка» должен заполнить справку 2-НДФЛ на Иванова Ивана Ивановича (форма начнет действовать в 2019 году).



ИНН 77:1111111111 - -
 КПП 1111111111 Стр. 001

Приложение №1
 к приказу ФНС России
 от _____ 2018 г.
 № _____

Форма по КНД 1151078

Форма 2-НДФЛ

Справка о доходах и суммах налога физического лица

Номер справки 00000001 Отчетный год 2018 Признак 1 Номер корректировки 00 Представляется в налоговый орган (код) 7705

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
 ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОМАШКА"

(наименование налогового агента)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) - ИНН / КПП реорганизованной организации - - - - - / - - - - -

Код по ОКТМО 45111000 - - - Телефон +7 (499) 1111111 - - - - -

Раздел 1. Данные о физическом лице – получателе дохода ИНН в Российской Федерации 7722222222

Фамилия ИВАНОВ - - - - -

Имя ИВАН - - - - -

Отчество* ИВАНОВИЧ - - - - -

Статус налогоплательщика 1 Дата рождения 05.05.1985 Гражданство (код страны) 643

Код вида документа, удостоверяющего личность 21 Серия и номер 4501 111111 - - - - -

Раздел 2. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода Ставка налога 13

Общая сумма дохода 2900000 - - - - - .00 Сумма фиксированных авансовых платежей - - - - -

Налоговая база 273200 - - - - - .00 Сумма налога перечисленная 35516 - - - - -

Сумма налога исчисленная 35516 - - - - - Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом - - - - -

Сумма налога удержанная 35516 - - - - - Сумма налога, не удержанная налоговым агентом - - - - -

Раздел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
126	16800 - - .00	- - -	- - - - - . - -
- - -	- - - - - . - -	- - -	- - - - - . - -
- - -	- - - - - . - -	- - -	- - - - - . - -

Код вида уведомления - - - - - Номер уведомления - - - - -

Дата выдачи уведомления - - - . - - - . - - - - - Код налогового органа, выдавшего уведомления 77:22

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей Справке, подтверждаю:

- 1 – налоговый агент, правопреемник налогового агента
- 2 – представитель налогового агента, представитель правопреемника налогового агента

ПЕТРОВ - - - - -
 ПЕТР - - - - -
 ПЕТРОВИЧ - - - - -

(фамилия, имя, отчество*)

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента (правопреемника налогового агента)

Подпись Петров дата 05.03.2019

* отчество указывается при наличии.



ИНН 7711111111 - -

КПП 1111111111 Стр. 001

Приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода

Номер справки 00000001 Отчетный год 2018 Ставка налога 13

Месяц	Код дохода / Код вычета	Сумма дохода / Сумма вычета
01	2000	20000 - - - - - . 00
	- - -	- - - - - . - -
02	2000	20000 - - - - - . 00
	- - -	- - - - - . - -
03	2000	20000 - - - - - . 00
	- - -	- - - - - . - -
04	2000	20000 - - - - - . 00
	- - -	- - - - - . - -
05	2000	20000 - - - - - . 00
	- - -	- - - - - . - -
06	2000	20000 - - - - - . 00
	- - -	- - - - - . - -
07	2000	20000 - - - - - . 00
	- - -	- - - - - . - -
08	2000	20000 - - - - - . 00
	- - -	- - - - - . - -
09	2000	20000 - - - - - . 00
	- - -	- - - - - . - -
10	2000	20000 - - - - - . 00
	- - -	- - - - - . - -
11	2000	20000 - - - - - . 00
	- - -	- - - - - . - -
12	2000	20000 - - - - - . 00
	- - -	- - - - - . - -
12	1010	50000 - - - - - . 00
	- - -	- - - - - . - -
- -	- - -	- - - - - . - -
	- - -	- - - - - . - -
- -	- - -	- - - - - . - -
	- - -	- - - - - . - -

Достоверность и полноту сведений, указанных на настоящей странице, подтверждаю:

Петров

(подпись)

05.03.2019

(дата)

Приложение к справке 2-НДФЛ – доходы и вычеты по месяцам

Скачать банк формы 2-НДФЛ и пример заполнения

[Скачать новый бланк 2-НДФЛ](#)

[Скачать пример заполнения 2-НДФЛ страница 1](#)

[Скачать пример заполнения 2-НДФЛ приложение](#)