

Образец справки 2-НДФЛ за 2021 год: коды, вычеты, бланк

Последний раз отчетность по форме 2-НДФЛ необходимо было составить за 2020 год и представить в налоговую до 1 марта 2021 года.

Форма 2-НДФЛ прекратила существование, вместо неё необходимо выдавать «**Справку о доходах и суммах налога физического лица**».

Ниже инструкция о том как ранее необходимо было заполнять форму 2-НДФЛ.

Кратко об основных изменениях

Текущая 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 бланке от 2 октября 2018 года**. 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 2021 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	$273\,200 / 100 \times 13 = 35\,516$ рублей

Ниже представлено, как бухгалтер ООО «Ромашка» должен заполнить справку 2-НДФЛ на

Иванова Ивана Ивановича (форма начала действовать в 2020 году).



ИНН 234842654123
КПП 234825500 Стр. 001

Приложение N 1
к приказу ФНС России
от 02.10.2018 N ММВ-7-11/566@

Форма по КНД 1151078

Форма 2-НДФЛ

Справка о доходах и суммах налога физического лица

Номер справки 0000001 Отчетный год 2020 Признак 1 Номер корректировки 00 Представляется в налоговый орган (код) 2350

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"РОМАШКА"
(наименование налогового агента)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) - ИНН/КПП реорганизованной организации - / -
Код по ОКТМО 03612155- - - Телефон 9385621- - - - -

Раздел 1. Данные о физическом лице - получателе дохода ИНН в Российской Федерации 232478874203

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 21 35 154362

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

Общая сумма дохода 290000- - - - - . 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 - - - - -

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

- 1 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 - - - - - Дата 13.01.2021

* Отчество указывается при наличии.



ИНН 234842654123
КПП 234825500 Стр. 002

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

Номер справки 00000001 Отчетный год 2020 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 данной странице, подтверждаю:

(подпись)

13 января 2021 г. (дата)

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](#)