Приложение № 4

к приказу ФНС России

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2018 г.

№\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ

СВЕДЕНИЙ О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И СУММАХ НАЛОГА

НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И СООБЩЕНИЯ

О НЕВОЗМОЖНОСТИ УДЕРЖАНИЯ НАЛОГА, О СУММАХ ДОХОДА,

С КОТОРОГО НЕ УДЕРЖАН НАЛОГ, И СУММЕ НЕУДЕРЖАННОГО НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц и сообщения о невозможности удержания налога, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога на доходы физических лиц (далее – Порядок представления) распространяется на налоговых агентов и устанавливает правила представления сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц и сообщения о невозможности удержания налога, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога на доходы физических лиц (далее – Справка) налоговыми агентами в налоговые органы на бумажных носителях или в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

2. Справки [представляют](consultantplus://offline/ref=C5DE373B6EF8A36C83501C4931683A620C71CB07E110210E237C77FD496ECC8338AC86C457H05EN) налоговые агенты – российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в Российской Федерации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, в налоговый орган по месту своего учета.

3. Справки могут быть представлены налоговым агентом в налоговый орган лично или через представителя, направлены в виде почтового отправления с описью вложения, переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи налогового агента или его представителя.

Справка представляется налоговыми агентами в налоговый орган в виде справки о доходах и суммах налога физического лица ([форма 2-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=C5DE373B6EF8A36C83501C4931683A620F78C205EA19210E237C77FD496ECC8338AC86C7510F9236HD5DN)) (далее – справка по форме 2-НДФЛ), действующей в соответствующем налоговом периоде.

4. Датой представления Справки считается:

дата ее фактического представления, при представлении лично или представителем налогового агента в налоговый орган;

дата ее отправки почтовым отправлением с описью вложения, при отправке по почте;

дата ее отправки, зафиксированная в подтверждении даты отправки оператора электронного документооборота в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

5. В случае представления уточненных Справок в налоговый орган представляются только те Справки, которые скорректированы.

Уточненные Справки представляются по форме, действовавшей в налоговом периоде, за который вносятся соответствующие изменения.

6. Организация – правопреемник представляет Справки и уточненные Справки за реорганизованную организацию в налоговый орган по месту своего учета.

II. Представление Справок на бумажных носителях

7. Справки на бумажных носителях представляются в налоговый орган налоговыми агентами лично, через представителя, либо направляются в виде почтового отправления с описью вложения, в виде справки по [форме 2-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=C5DE373B6EF8A36C83501C4931683A620F78C205EA19210E237C77FD496ECC8338AC86C7510F9236HD5DN), действующей в соответствующем налоговом периоде, с сопроводительным «Реестром справок о доходах и суммах налога физических лиц за 20\_\_ год» (далее – Реестр) (приложение № 1 к настоящему Порядку представления) в двух экземплярах.

8. В день сдачи налоговым агентом или представителем налогового агента Справок и сопроводительных Реестров должностное лицо налогового органа, уполномоченное осуществлять прием этих документов, в присутствии налогового агента или представителя налогового агента осуществляет контроль всех представленных Справок на предмет наличия в справке по [форме 2-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=C5DE373B6EF8A36C83501C4931683A620F78C205EA19210E237C77FD496ECC8338AC86C7510F9236HD5DN) заполненных реквизитов о налоговом агенте (наименование, ИНН, КПП, [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=C5DE373B6EF8A36C83501C4931683A620F74C208E319210E237C77FD49H65EN)), о физическом лице – получателе дохода (ФИО, реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата рождения), данных о доходах, удержанных и перечисленных суммах налога (месяц, код дохода, сумма дохода, общая сумма дохода, налоговая база, сумма налога исчисленная, сумма налога удержанная, сумма налога перечисленная), а также на предмет отсутствия исправлений (далее – контроль заполнения).

9. Представленными считаются Справки, прошедшие контроль заполнения. Справки, не прошедшие данный контроль, изымаются из представленного пакета документов как ошибочные и возвращаются налоговому агенту или представителю налогового агента, из Реестра исключаются.

10. По результатам контроля заполнения оформляется в двух экземплярах «Протокол приема справок о доходах и суммах налога физических лиц за 20\_\_ год» (приложение № [2](#Par287) к настоящему Порядку представления). Оба экземпляра данного протокола подписываются должностным лицом налогового органа.

11. По одному экземпляру Реестра и «Протокола приема справок о доходах и суммах налога физических лиц за 20\_\_ год» выдаются налоговому агенту или представителю налогового агента на руки, если действия осуществляются в присутствии налогового агента или представителя налогового агента, либо направляются по почте в течение десяти рабочих дней с даты приема Справок, а вторые экземпляры остаются в налоговом органе. «Протокол приема справок о доходах и суммах налога физических лиц за 20\_\_ год» подтверждает факт представления налоговым органом Справок на бумажном носителе от налогового агента.

III. Представление Справок в электронной форме

по телекоммуникационным каналам связи

12. При представлении Справок в электронной форме по телекоммуникационным каналам налоговый агент не дублирует их на бумажном носителе.

13. Справки в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи представляются налоговыми агентами в налоговый орган по месту своего учета через оператора электронного документооборота, обеспечивающего обмен открытой и конфиденциальной информацией по телекоммуникационным каналам связи в рамках электронного документооборота между налоговыми органами и налоговым агентом.

14. Для создания электронной подписи Справок используются квалифицированные сертификаты ключей электронной подписи, выдаваемые в соответствии с Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 15, ст. 2036; 2016, № 26 (ч. 1), ст. 3889).

15. Представление Справок в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи допускается при обязательном применении сертифицированных Федеральной службой безопасности Российской Федерации средств криптографической защиты информации, совместимых со средствами криптографической защиты информации, используемыми в налоговом органе.

16. Представление Справок в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи возможно в случае, если налоговый агент имеет возможность осуществлять:

формирование Справок для их последующей передачи в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи;

шифрование при отправке и дешифрование при получении информации с использованием шифровальных средств;

формирование усиленной квалифицированной электронной подписи при передаче информации и ее проверку при получении информации.

17. По каждому обособленному подразделению формируется отдельный файл. В одном сформированном файле должны содержаться Справки с одинаковой комбинацией реквизитов: ИНН налогового агента, КПП (для организации), [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=C5DE373B6EF8A36C83501C4931683A620F74C208E319210E237C77FD49H65EN), отчетный налоговый период, признак представленных Справок.

18. При представлении Справок в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи налоговый орган обязан передать налоговому агенту извещение о получении электронного документа, подтверждающее факт получения Справок налоговым органом, формируемое налоговым органом и заверенное его усиленной квалифицированной электронной подписью.

19. При представлении Справок в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи налоговый агент соблюдает следующий порядок электронного документооборота:

после подготовки Справок в соответствии с форматом (приложение № 3 к настоящему приказу) и требованиями настоящего Порядка представления налоговый агент подписывает файл усиленной квалифицированной электронной подписью и отправляет в зашифрованном виде в адрес налогового органа;

в течение следующего рабочего дня с даты отправки Справок налоговый агент получает подтверждение даты отправки от оператора электронного документооборота и извещение о получении от налогового органа.

20. В течение десяти рабочих дней с даты отправки Справок налоговый орган направляет налоговому агенту Реестр ([приложение № 1](#Par153) к настоящему Порядку представления) в электронной форме, «Протокол приема справок о доходах и суммах налога физических лиц за 20\_\_ год» ([приложение № 2](#Par213) к настоящему Порядку представления).

21. Представленными считаются Справки, прошедшие форматный контроль.

Приложение № 1

к Порядку представления в налоговые органы

сведений о доходах физических лиц

и суммах налога на доходы физических

лиц и сообщения о невозможности

удержания налога, о суммах дохода,

с которого не удержан налог, и сумме

неудержанного налога на доходы

физических лиц, утвержденному

приказом ФНС России

от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018 г. №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Форма по КНД 1110306

РЕЕСТР

СПРАВОК О ДОХОДАХ И СУММАХ НАЛОГА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА 20\_\_ ГОД

Реестр № <номер реестра> от <дата приема> в <код ИФНС>

к файлу <имя представленного файла>

(реестр справок о доходах и суммах налога физических лиц за <год сведений> год)

Наименование налогового агента: <наименование налогового агента - организации>/<ФИО налогового агента - индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, и другого лица, занимающегося в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой>

ИНН налогового агента: <ИНН/КПП налогового агента - организации>/<ИНН налогового агента - индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, и другого лица, занимающегося в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой>

ИНН/КПП реорганизованной организации: <ИНН/КПП реорганизованной организации>

Признак представленных справок: <1/2/3/4>

Количество представленных Справок (Справок о доходах и суммах налога физических лиц по [форме 2-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=C5DE373B6EF8A36C83501C4931683A620F78C205EA19210E237C77FD496ECC8338AC86C7510F9236HD5DN)): <количество представленных Справок>

представленные Справки:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № справки | Ф.И.О. | Дата рождения |
|  |  |  |
|  |  |  |

Подпись налогового агента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата представления в налоговый орган \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата принятия в налоговом органе \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Должностное лицо налогового органа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение № 2

к Порядку представления в налоговые органы

сведений о доходах физических лиц

и суммах налога на доходы физических

лиц и сообщения о невозможности

удержания налога, о суммах дохода,

с которого не удержан налог, и сумме

неудержанного налога на доходы

физических лиц, утвержденному

приказом ФНС России

от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018 г. №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Форма по КНД 1110307

ПРОТОКОЛ ПРИЕМА СПРАВОК

О ДОХОДАХ И СУММАХ НАЛОГА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА 20\_\_ ГОД

Протокол № <номер протокола> от <дата приема>

РЕЕСТР № <номер реестра с начала года> от <дата составления реестра>\*

к файлу <имя представляемого файла>\*\*

(прием Справок о доходах и суммах налога физических лиц за <год сведений> год)

Наименование налогового агента: <наименование налогового агента – организации>/<ФИО налогового агента – индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, и другого лица, занимающегося в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой>

ИНН/КПП налогового агента: <ИНН/КПП налогового агента – организации>/<ИНН налогового агента – индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, и другого лица, занимающегося в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой>

ИНН/КПП реорганизованной организации: <ИНН/КПП реорганизованной организации>

Признак представленных справок: <1/2/3/4>

Получатель: <код налогового органа>

КОЛИЧЕСТВО СПРАВОК, ПРЕДСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ: <количество Справок, представленных налоговым агентом>

КОЛИЧЕСТВО ПРИНЯТЫХ НА ОБРАБОТКУ СПРАВОК <количество принятых Справок>

КОЛИЧЕСТВО СПРАВОК С ОШИБКАМИ: <количество Справок с выявленными ошибками>

СПРАВКИ С ВЫЯВЛЕННЫМИ ОШИБКАМИ (НЕ ПРИНЯТЫЕ СПРАВКИ):

Номер п/п: <Номер по порядку в файле>\*\*

Номер Справки: <Номер справки>

Путь к реквизиту: <Путь к реквизиту в файле>\*\*

Значение элемента: <Значение ошибочного элемента>\*\*

Текст ошибки: <Текст>

Файл обрабатывался программой <Версия программы>\*\*

КОЛИЧЕСТВО ПРИНЯТЫХ СПРАВОК <количество принятых Справок>

ДОЛЖНОСТНОЕ ЛИЦО НАЛОГОВОГО ОРГАНА \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\* - заполняется при представлении Справок на бумажных носителях;

\*\* - заполняется при представлении Справок в электронной форме.