

Разъяснения по заполнению справок о доходах формы 2-НДФЛ нового образца*

Признаки недействительности Справки	Комментарии
I. Несоответствие предоставленной Справки законодательно утвержденной форме	
Некорректная форма Справки	Применяется с 08.12.2015г. Обращаем внимание, что новой формой справки 2-НДФЛ не предусмотрены поля для отражения должности лица, подписавшего документ, и печати организации. При этом заполнение данных реквизитов со стороны работодателя допустимо (не признается ошибкой).
II. Некорректное оформление Справки	
Неверно оформлена Справка, размещенная на 2-х страницах	В соответствии с Рекомендациями ФНС установлены следующие правила: В случае если Справка размещена на 2-х и более страницах: 1) на каждой странице вверху Справки должны быть указаны: - номер страницы Справки (допускается отсутствие номера на первой странице); - фраза «Справка о доходах физического лица за ____ год N _____ от __.__.__" (год, номер и дата)». 2) поле «налоговый агент» должно быть заполнено на каждой странице Справки. Заполненная форма Справки подписывается на каждой странице в поле «Налоговый агент».

Признаки недействительности Справки	Комментарии
Нарушение нумерации разделов Справки	<p>В случае если какие-либо разделы (пункты) Справки не заполняются, то и наименования этих разделов (пунктов) могут не печататься. При этом нумерация разделов не должна быть изменена.</p> <p>Например, допускается незаполнение или отсутствие в Справке раздела 4. При отсутствии данного раздела, следующий за ним раздел должен сохранить свой порядковый номер (№5).</p>
Неверно оформлена Справка о доходах, облагаемых по разным налоговым ставкам	<p>Налоговыми агентами составляется единая справка о доходах, облагаемых по разным налоговым ставкам.</p> <p>Если налоговый агент выплачивал физическому лицу в течение налогового периода доходы, облагаемые по разным ставкам, то разделы 3 и 5 заполняются отдельно для каждой из ставок налога.</p> <p>В заголовке раздела 5 НЕ предусмотрено отражение ставки налога.</p>
Неверное отражение периодов доходов клиента в Справке	<p>Справка предоставляется за период, необходимый для расчета среднемесячного дохода, предшествующий дате обращения в Банк, с учетом следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> - если справка по форме 2-НДФЛ датирована первыми числами месяца (до 15 числа месяца включительно), то она может не содержать сведений о доходе физического лица за предыдущий месяц.

Признаки недействительности Справки

Комментарии

III. Некорректное заполнение / отсутствие реквизитов / показателей Справки

1. Общие реквизиты

Некорректно указана / не указана дата
выдачи Справки

Данный реквизит является обязательным для заполнения.

2. Данные физического лица

Несоответствие адреса места жительства
физического лица

В поле «Адрес места жительства в Российской Федерации»
должен быть указан адрес места жительства
налогоплательщика в соответствии:
- с документом, удостоверяющим личность;
Или
- со свидетельством/справкой о регистрации по месту
пребывания/иного документа, подтверждающего адрес
места жительства;
Или
- с заявлением-анкетой.

3. Реквизиты работодателя

Отсутствие ИНН

Данный реквизит является обязательным для заполнения.

Отсутствие КПП по работодателю –
юридическому лицу

Данный реквизит является обязательным для заполнения
по работодателям – юридическим лицам. По
работодателям – индивидуальным предпринимателям КПП
не указывается.

Признаки недействительности Справки	Комментарии
--	-------------

Не указан номер телефона организации-работодателя	Данный реквизит является обязательным для заполнения, за исключением Справок, выданных войсковыми частями.
Некорректно указан ОКТМО или вместо ОКТМО указан ОКПО / ОКАТО	<p>В поле «Код по ОКТМО» указывается код муниципального образования, на территории которого находится организация или обособленное подразделение организации.</p> <p>Код ОКТМО может иметь 8 или 11 знакомест. При указании восьмизначного кода свободные знакоместа справа не подлежат заполнению дополнительными символами. Например, «12445698».</p> <p>Индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, и другие лица, занимающиеся частной практикой и признаваемые налоговыми агентами, указывают код по ОКТМО по месту жительства.</p>

4. Печать работодателя

Отсутствие печати работодателя – юридического лица	Данный реквизит НЕ является обязательным.
--	--

IV. Заполнение поля «Налоговый агент», проставление печати и подписи

Отсутствие в справке подписи, ФИО, должности лица, подписавшего справку	<p>Справка должна содержать подпись и ФИО (фамилия и имя указываются полностью, отчество - при наличии) лица, подписавшего справку. При отсутствии одного из реквизитов, справка не принимается Банком к рассмотрению.</p> <p>Допускается также указание должности лица, подписавшего справку (не является обязательным реквизитом).</p>
---	---

Признаки недействительности Справки	Комментарии
Печать работодателя (полностью / частично закрывает подпись лица, подписавшего Справку)	При наличии печати в Справке - допускается частичное наложение печати на подпись уполномоченного лица при условии возможности идентификации подписи и информации в печати.
Справка подписана не тем лицом, должность которого указана на Справке	Рядом с ФИО имеется символ «/» («слэш»), при этом отсутствует указание на ФИО лица, фактически подписавшего Справку.
Отсутствие признака лица, представившего Справку (цифра «1» или «2»)	Данный реквизит является обязательным для заполнения. В поле «Налоговый агент» указывается признак лица, представившего Справку, - цифра «1» или «2». «1» - если Справку предоставляет налоговый агент. «2» - если Справку предоставляет уполномоченный представитель.
Информация о документе, подтверждающем полномочия представителя, не заполнена / заполнена некорректно	Поле «Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя» обязательно для заполнения, если в поле «Налоговый агент» проставлена цифра «2». Если в поле «Налоговый агент» указана цифра «2», при этом не заполнено поле «Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя», то Справка не принимается Банком к рассмотрению, необходима ее замена.