

УТВЕРЖДЕН
 приказом ФНС России
 от «20» октября 2015 г.
 № ММВ-3-11/4500

Формат представления сведений о доходах физического лица «Справка о доходах физического лица» (форма 2-НДФЛ) в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файлам обмена) передачи в электронной форме сведений о доходах физического лица (по форме 2-НДФЛ) в налоговые органы.
2. Номер версии настоящего формата 5.04, часть СССХСІХ.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T – префикс, принимающий значение NO_NDFL2;

A_K – идентификатор получателя информации, где:

A_K – идентификатор получателя информации, где: **A** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, **K** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена¹. Каждый из идентификаторов (**A** и **K**) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором «Система обозначения налоговых органов» (СОНО);

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятнадцатиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц – двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН – последовательность из двенадцати нулей);

¹ Передача файла от отправителя к конечному получателю (**K**) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором **A**. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов **A** и **K** совпадают.

GGGG – год формирования передаваемого файла, *MM* – месяц, *DD* – день;

N – идентификационный номер файла (длина – от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Расширение имени файла – *xml*. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

```
<?xml version="1.0" encoding="windows-1251"?>
```

Имя файла, содержащего XML схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

NO_NDFL2_1_399_00_05_04_xx, где *xx* – номер версии схемы.

Расширение имени файла – *xsd*.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы.

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1-4.22 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента¹;

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: «С» – сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), «П» – простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML файла, «А» – простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: Т – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(п-к) или Т(=к), где: п – минимальное количество знаков, к – максимальное количество знаков, символ «-» – разделитель, символ «=» означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид Т(0-к). В случае, если максимальное количество знаков неограничено, формат имеет вид Т(п-).

¹ В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|». Такая форма записи применяется в случае наличия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m – максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, k – максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в сети Интернет по электронному адресу: <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), например, элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность присутствия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – присутствие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом «К». Например, «ОК». В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М». Например, «НМ» или «ОКМ».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «У» в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация». Например, «НУ» или «ОКУ»;

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

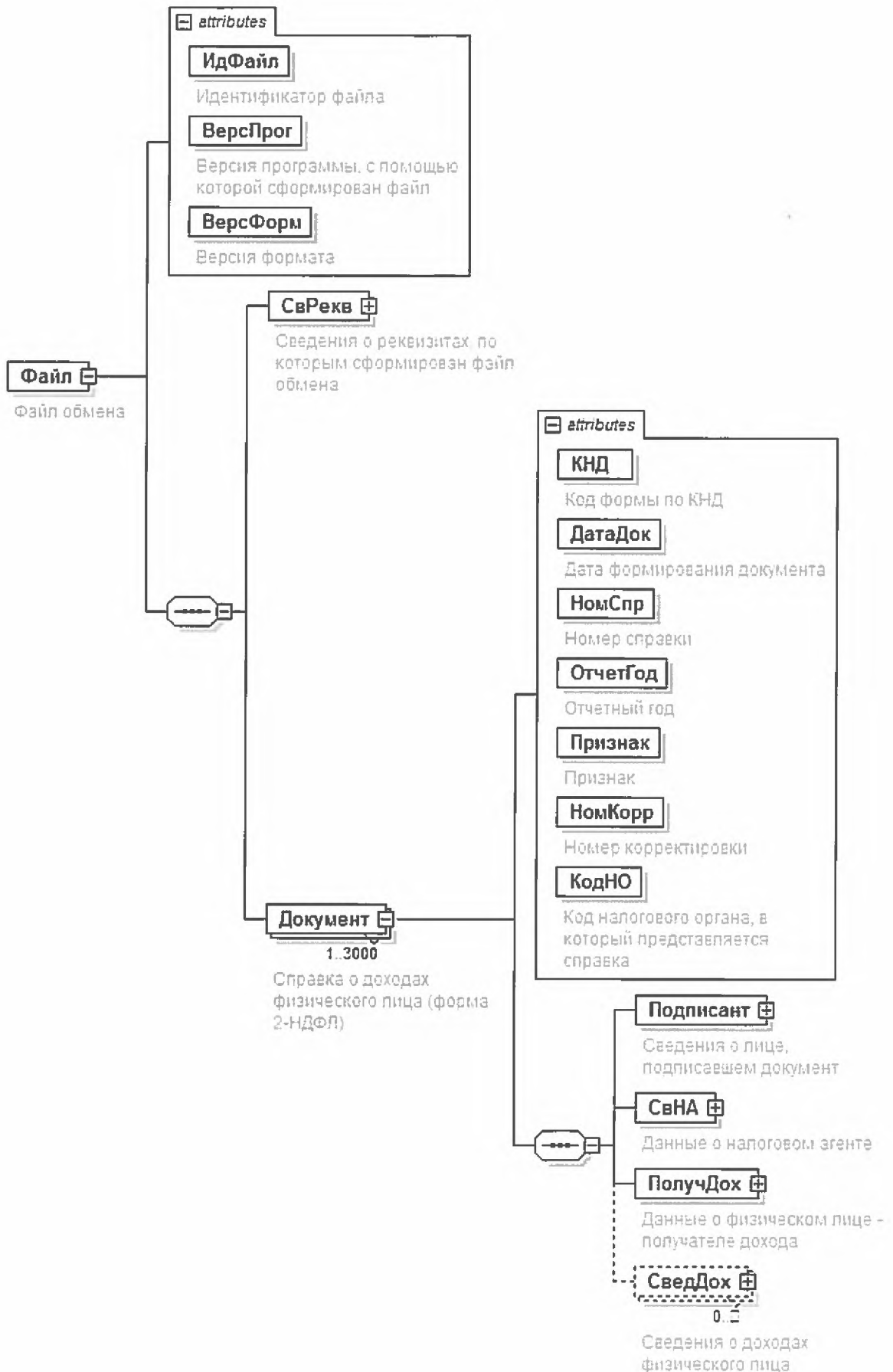


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	A	T(1-255)	OУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.04
Сведения о реквизитах, по которым сформирован файл обмена	СвРекв	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.2
Справка о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ)	Документ	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.2

Сведения о реквизитах, по которым сформирован файл обмена (СвРекв)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(=8) T(=11)	OK	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Отчетный год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:Year>. Год в формате ГГГГ
Признак документа, по которому сформирован файл обмена	ПризнакФ	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – Справка представляется в соответствии с пунктом 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации 2 – Справка представляется в соответствии с пунктом 5 статьи 226 Налогового

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения об организации	СвЮЛ	С		О	кодекса Российской Федерации Состав элемента представлен в таблице 4.3
Сведения о физическом лице	СвФЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.3

Сведения об организации (СвЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.4

Сведения о физическом лице (СвФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>

Таблица 4.5

Справка о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ) (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы по КНД	КНД	А	T(=7)	ОК	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151078
Дата формирования документа	ДатаДок	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер справки	НомСпр	A	N(10)	O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Отчетный год	ОтчетГод	A		O	
Признак	Признак	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – Справка представляется в соответствии с пунктом 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации 2 – Справка представляется в соответствии с пунктом 5 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации
Номер корректировки	НомКорр	A	T(=2)	O	Принимает значение: 00 – первичная Справка, 01 – 98 – номер уточнения (корректировки) Справки 99 – при представлении аннулирующей Справки
Код налогового органа, в который представляется справка	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>. Принимает значение в соответствии с классификатором «Система обозначений налоговых органов»
Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.6
Данные о налоговом агенте	СвНА	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.8
Данные о физическом лице - получателе дохода	ПолучДох	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.11
Сведения о доходах физического лица	СведДох	C		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.13. Элемент обязателен, если <НомКорр> не равно 99

Таблица 4.6

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак лица, подписавшего документ	ПрПодп	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – налоговый агент 2 – уполномоченный представитель
Фамилия, имя, отчество	ФИО	C		H	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22. Элемент обязателен при выполнении одного из условий: • <ПрПодп>=2 • <ПрПодп>=1 и наличие <НПОЛ> (из таблицы 4.9)
Сведения об уполномоченном представителе	СвПред	C		HУ	Состав элемента представлен в таблице 4.7. Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 4.7

Сведения об уполномоченном представителе (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя	НаимДок	A	T(1-120)	O	
Наименование организации - уполномоченного представителя	НаимОрг	A	T(1-1000)	H	Элемент применяется только при представлении уведомления в электронной форме

Таблица 4.8

Данные о налоговом агенте (СвНА)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(=8) T(=11)	OK	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Телефон	Тлф	A	T(1-20)	H	
Сведения о налоговом агенте – организации	СвНАЮЛ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.9
Сведения о налоговом агенте – физическом лице	СвНАФЛ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.10

Таблица 4.9

Сведения о налоговом агенте - организации (СвНАЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации	НаимОрг	A	T(1-1000)	O	
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.10

Сведения о налоговом агенте - физическом лице (СвНАФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	A	T(=12)	O	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22

Данные о физическом лице - получателе дохода (ПолучДох)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН в Российской Федерации	ИННФЛ	A	T(=12)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип>
ИНН в стране гражданства	ИННИно	A	T(1-50)	H	
Статус налогоплательщика	Статус	A	T(=1)	OK	<p>Принимает значение:</p> <p>1 – налогоплательщик является налоговым резидентом Российской Федерации </p> <p>2 – налогоплательщик не является налоговым резидентом Российской Федерации </p> <p>3 – налогоплательщик – высококвалифицированный специалист не является налоговым резидентом Российской Федерации </p> <p>4 – налогоплательщик участник Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом (член экипажа судна, плавающего под Государственным флагом Российской Федерации), не является налоговым резидентом Российской Федерации </p> <p>5 – налогоплательщик – иностранный гражданин (лицо без гражданства) признан беженцем или получивший временное убежище на территории Российской Федерации, не является налоговым резидентом Российской Федерации </p>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата рождения	ДатаРожд	A	T(=10)	O	б – налогоплательщик – иностранный гражданин, осуществляет трудовую деятельность по найму в Российской Федерации на основании патента
Гражданство (код страны)	Гражд	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <DataТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Фамилия, имя, отчество	ФИО	C		O	Типовой элемент <OKSMТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Сведения о документе, удостоверяющем личность	УдЛичнФЛ	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22
Адрес места жительства в Российской Федерации	АдрМЖРФ	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.21. Элемент обязателен при <Статус>=1 или <Гражд>=643 при заполненном элементе <АдрИНО>
Адрес за пределами Российской Федерации	АдрИНО	C		H	Типовой элемент <АдрИноТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20. Элемент обязателен при отсутствии элемента <АдрМЖРФ>

Таблица 4.12

Сведения о документе, удостоверяющем личность (УдЛичнФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код документа, удостоверяющего	КодУдЛичн	A	T(=2)	OK	Типовой элемент <СПДУЛТип>.

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
личность					Принимает значение в соответствии со справочником «Виды документов, удостоверяющих личность налогоплательщика», приведенным в Приложении № к Порядку заполнения формы 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица»
Серия и номер документа, удостоверяющего личность	СерНомДок	A	T(1-25)	O	

Таблица 4.13

Сведения о доходах физического лица (СведДоход)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Ставка, по которой облагаются доходы	Ставка	A	N(2)	O	
Доходы, облагаемые по ставке	ДохВыч	C		HU	Состав элемента представлен в таблице 4.14. Элемент обязателен, если <НомКорр> не равно 99
Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты	НалВычССИ	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.16
Общие суммы дохода и налога	СумИтНалПер	C		HU	Состав элемента представлен в таблице 4.17. Элемент обязателен, если <НомКорр> не равно 99

Таблица 4.14

Доходы, облагаемые по ставке (ДохВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доходы, облагаемые по ставке (по месяцу и коду дохода)	СвСумДох	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.15

Таблица 4.15

Доходы, облагаемые по ставке (по месяцу и коду дохода) (СвСумДох)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Месяц	Месяц	А	T(=2)	ОК	Принимает значение: 01 – январь 02 – февраль 03 – март 04 – апрель 05 – май 06 – июнь 07 – июль 08 – август 09 – сентябрь 10 – октябрь 11 – ноябрь 12 – декабрь
Код дохода	КодДоход	А	N(4)	ОК	Принимает значение в соответствии «Кодами видов доходов налогоплательщика»
Сумма дохода	СумДоход	А	N(17.2)	О	
Сведения о вычетах	СвСумВыч	С		НМ	Типовой элемент <СведВыч>. Состав элемента представлен в таблице 4.18

Таблица 4.16

Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты (НалВычССИ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Суммы предоставляемых налогоплательщику налоговых вычетов	ПредВычССИ	С		ОМ	Типовой элемент <СведВыч>. Состав элемента представлен в таблице 4.18
Сведения об уведомлении, подтверждающем право на социальный налоговый вычет	УведСоцВыч	С		НМ	Типовой элемент <УведВычТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.19
Сведения об уведомлении, подтверждающем право на имущественный налоговый вычет	УведИмущВыч	С		НМ	Типовой элемент <УведВычТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.19

Таблица 4.17

Общие суммы дохода и налога (СумИтНалПер)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Общая сумма дохода	СумДохОбщ	А	N(17.2)	О	
Налоговая база	НалБаза	А	N(17.2)	О	
Сумма налога исчисленная	НалИсчисл	А	N(15.0)	О	
Сумма фиксированных авансовых платежей	АвансПлатФикс	А	N(15.0)	О	
Сумма налога удержанная	НалУдерж	А	N(15.0)	О	
Сумма налога перечисленная	НалПерчисл	А	N(15.0)	О	
Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	НалУдержЛиш	А	N(15.0)	О	
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	НалНеУдерж	А	N(15.0)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения об уведомлении, подтверждающем право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи	УведФиксПлат	С		Н	Типовой элемент <УведВычТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.19

Таблица 4.18

Сведения о вычетах (СведВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вычета	КодВычет	А	N(3)	ОК	Принимает значение в соответствии «Кодами видов вычетов налогоплательщика»
Сумма вычета	СумВычет	А	N(9.2)	О	

Таблица 4.19

Сведения об уведомлении, подтверждающем право на социальный, имущественный налоговые вычеты и на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи (УведВычТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер уведомления	НомерУвед	А	T(1-20)	О	
Дата выдачи уведомления	ДатаУвед	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код налогового органа, выдавшего уведомление	ИФНСУвед	А	T(=4)	ОК	Типовой элемент <СОНОТип>. Принимает значения в соответствии с классификатором «Система обозначений налоговых органов»

Таблица 4.20

Адрес за пределами Российской Федерации (АдрИноТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код страны проживания	КодСтр	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Адрес	АдрТекст	A	T(1-255)	O	

Таблица 4.21

Адрес в Российской Федерации (АдрРФТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Индекс	Индекс	A	T(=6)	H	
Код субъекта	КодРегион	A	T(=2)	OK	Типовой элемент <ССРФТип>. Принимает значения в соответствии со справочником «Коды субъектов Российской Федерации и иных регионов», приведенным в Приложении № к Порядку заполнения формы 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица»
Район	Район	A	T(1-50)	H	
Город	Город	A	T(1-50)	H	
Населенный пункт (село, поселок)	НаселПункт	A	T(1-50)	H	
Улица (проспект, переулок)	Улица	A	T(1-50)	H	
Номер дома (владения)	Дом	A	T(1-20)	H	
Номер корпуса (строения)	Корпус	A	T(1-20)	H	
Номер квартиры	Кварт	A	T(1-20)	H	

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	Фамилия	A	T(1-60)	O	
Имя	Имя	A	T(1-60)	O	
Отчество	Отчество	A	T(1-60)	H	