



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

« 16 » 09 2011 г.

(ФНС России)
ПРИКАЗ
МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 22107
от "21" октября 2011 г.

№

МШВ-7-3/576

Об утверждении Порядка представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц и сообщений о невозможности удержания налога и сумме налога на доходы физических лиц

В соответствии с пунктом 5 статьи 226, пунктом 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2009, № 29, ст. 3639; 2010, № 31, ст. 4198) приказываю:

1. Утвердить Порядок представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц и сообщений о невозможности удержания налога и сумме налога на доходы физических лиц.

2. Признать утратившим силу приказ МНС России от 31.10.2003 № БГ-3-04/583 «Об утверждении форм отчетности по налогу на доходы физических лиц за 2003 год» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 05.12.2003, регистрационный номер 5296; «Российская газета», 2003, № 258).

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего работу по методологическому обеспечению работы налоговых органов по вопросам исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей (за исключением транспортного налога, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога).

Руководитель Федеральной
налоговой службы

М.В.Мишустин

СОГЛАСОВАНО

Статс-секретарь -
заместитель Министра финансов
Российской Федерации

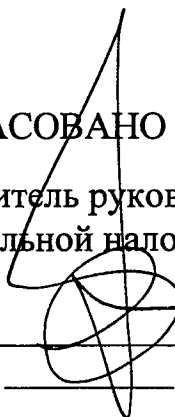


С.Д.Шаталов

« ____ » _____ 2011 г.

СОГЛАСОВАНО

Заместитель руководителя
Федеральной налоговой службы



Д.В.Егоров

« ____ » _____ 2011 г.

УТВЕРЖДЕН
приказом ФНС России
от 16.09 2011 г.

№ СМВ-7-3/096

ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ СВЕДЕНИЙ О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И СООБЩЕНИЙ О НЕВОЗМОЖНОСТИ УДЕРЖАНИЯ НАЛОГА И СУММЕ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

І. Общие положения

1. Настоящий Порядок представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц и сообщений о невозможности удержания налога и сумме налога на доходы физических лиц (далее – Порядок) распространяется на налоговых агентов и устанавливает единый порядок представления сведений о доходах физических лиц и сообщений о невозможности удержания налога и сумме налога на доходы физических лиц (далее – Сведения) налоговыми агентами в налоговые органы на электронных или бумажных носителях, либо в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

2. Сведения представляют 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. Сведения могут быть представлены налоговым агентом в налоговый орган лично или через представителя, направлены в виде почтового отправления с описью вложения, переданы в электронном виде по установленным форматам на электронных носителях или в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением квалифицированной электронной подписи налогового агента или его представителя.

Сведения представляются налоговыми агентами в налоговый орган в виде справки по форме 2-НДФЛ, действующей в соответствующем налоговом периоде.

4. Датой представления Сведений считается:

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

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

дата их отправки, зафиксированная в подтверждении даты отправки в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи специализированного оператора связи или налогового органа.

5. В случае представления уточненных Сведений в налоговый орган представляются только те Сведения, которые скорректированы.

II. Порядок представления Сведений на электронных носителях

6. Сведения на электронных носителях представляются в налоговый орган налоговыми агентами лично, через представителя, либо направляются в виде почтового отправления с описью вложения, в виде файла (файлов) утвержденного формата Сведений в электронном виде за соответствующий налоговый период (далее – формат) на дискетах 3,5”, дисках CD, DVD, устройствах flash-памяти, с сопроводительными Реестрами сведений о доходах физических лиц за 20__ год (далее – Реестр) (приложение № 1 к настоящему Порядку) на бумажном носителе в двух экземплярах на каждый файл.

7. Прием Сведений на электронных носителях производится должностным лицом налогового органа, уполномоченным принимать такую информацию, в присутствии налогового агента или представителя налогового агента, если Сведения были представлены лично либо через представителя налогового агента.

8. Количество Сведений, представляемых налоговым агентом в налоговый орган, в одном файле не должно превышать 3 000 документов. Если количество Сведений превышает 3 000 документов, то налоговый агент формирует несколько файлов.

9. В одном сформированном файле должны содержаться Сведения с одинаковой комбинацией реквизитов: ИНН налогового агента, КПП (для организации), ОКАТО, отчетный год, признак представленных Сведений.

10. При приеме Сведений, поступивших на электронных носителях, допускается корректировка адреса, в соответствии с используемым справочником адресов (КЛАДР).

11. Представленными считаются Сведения, прошедшие форматный контроль.

12. Результаты форматного контроля файла со Сведениями отражаются в «Протоколе приема сведений о доходах физических лиц за 20__ год в электронном виде» (приложение № 2 к настоящему Порядку). «Протокол приема сведений о доходах физических лиц за 20__ год в электронном виде» оформляется в двух экземплярах. Оба экземпляра подписываются налоговым агентом или представителем налогового агента, если действия осуществляются в присутствии налогового агента или представителя налогового агента, и должностным лицом налогового органа. В этом же Протоколе формируется список внесенных исправлений в элементы адреса.

13. По одному экземпляру Реестра и «Протокола приема сведений о доходах физических лиц за 20__ год в электронном виде» выдаются налоговому агенту или представителю налогового агента на руки, если действия осуществляются в присутствии налогового агента или представителя налогового агента, либо направляются по почте, а вторые экземпляры остаются в налоговом органе.

14. В случае, когда информация сформирована на электронном носителе не в соответствии с требованиями к формату, электронный носитель возвращается налоговому агенту или представителю налогового агента вместе с «Протоколом приема сведений о доходах физических лиц за 20__ год в

электронном виде», содержащем описание ошибок форматного контроля, для повторной подготовки данных.

III. Порядок представления Сведений на бумажных носителях

15. Сведения 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, действующей в соответствующем налоговом периоде, с сопроводительным Реестром в двух экземплярах.

16. В день сдачи налоговым агентом или представителем налогового агента Сведений и сопроводительных Реестров должностное лицо налогового органа, уполномоченное осуществлять прием этих документов, в присутствии налогового агента или представителя налогового агента осуществляет контроль всех представленных Сведений на предмет наличия в справке по форме 2-НДФЛ заполненных реквизитов о налоговом агенте (наименование, ИНН, КПП, ОКАТО), о физическом лице – получателе дохода (ФИО, реквизиты документа, удостоверяющего личность, адрес постоянного места жительства, дата рождения), данных о доходах, начисленных, 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).

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

18. По результатам контроля заполнения оформляется в двух экземплярах «Протокол приема сведений о доходах физических лиц за 20__ год на бумажных носителях» (приложение № 3 к настоящему Порядку). Оба экземпляра данного протокола подписываются налоговым агентом или представителем налогового агента, если действия осуществляются в присутствии налогового агента или представителя налогового агента, и должностным лицом налогового органа.

19. По одному экземпляру Реестра и «Протокола приема сведений о доходах физических лиц за 20__ год на бумажных носителях» выдаются налоговому агенту или представителю налогового агента на руки, если действия осуществляются в присутствии налогового агента или представителя налогового агента, либо направляются по почте, а вторые экземпляры остаются в налоговом органе. «Протокол приема сведений о доходах физических лиц за 20__ год на бумажных носителях» подтверждает факт представления налоговым органом Сведений на бумажном носителе от налогового агента.

IV. Порядок представления Сведений в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи

20. Отношения между участниками информационного обмена при представлении Сведений в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи регулируются Федеральным законом от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31 (1 ч.), ст. 3448; 2010, № 31, ст. 4196; 2011, № 15, ст. 2038), Федеральным законом от 10.01.2002 № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 2, ст. 127; 2007, № 46, ст. 5554), Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 15, ст. 2036, № 27, ст. 3880), настоящим Порядком.

При представлении Сведений в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи в соответствии с настоящим Порядком налоговый агент не дублирует их на бумажном или электронном носителе.

21. Сведения в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи представляются налоговыми агентами в налоговый орган по месту своего учета через специализированного оператора связи, обеспечивающего обмен открытой и конфиденциальной информацией по телекоммуникационным каналам связи в рамках электронного документооборота между налоговыми органами и налоговым агентом или через Интернет-сайт ФНС России.

Налоговые агенты, являющиеся крупнейшими налогоплательщиками, представляют сведения в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи через специализированного оператора связи, обеспечивающего обмен открытой и конфиденциальной информацией по телекоммуникационным каналам связи в рамках электронного документооборота между налоговыми органами и налоговым агентом или на основании договоров с межрегиональными инспекциями ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам непосредственно в налоговый орган.

22. Сертификаты ключей подписи участникам информационного обмена выдаются организациями, которые выпускают сертификаты ключей подписи для использования их в информационных системах общего пользования в соответствии с Федеральным законом от 10.01.2002 № 1-ФЗ "Об электронной цифровой подписи" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 2, ст. 127; 2007, № 46, ст. 5554), Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 15, ст. 2036, № 27, ст. 3880) и являются удостоверяющими центрами, входящими в сеть доверенных удостоверяющих центров Федеральной налоговой службы.

23. Представление Сведений в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи допускается при обязательном применении сертифицированных по требованиям безопасности информации средств криптографической защиты информации, а также средств

квалифицированной электронной подписи, совместимых со средствами, используемыми в налоговом органе.

24. Представление Сведений в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи возможно в случае, если налоговый агент имеет возможность осуществлять:

формирование Сведений для их последующей передачи в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;

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

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

25. Количество Сведений, представляемых налоговым агентом в налоговый орган в одном файле, не должно превышать 3 000. Если количество Сведений, представляемых налоговым агентом, превышает 3 000, то налоговый агент формирует несколько файлов.

26. По каждому обособленному подразделению формируется отдельный файл. В одном сформированном файле должны содержаться Сведения с одинаковой комбинацией реквизитов: ИНН налогового агента, КПП (для организации), ОКАТО, отчетный год, признак представленных Сведений.

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

28. При представлении Сведений в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи налоговый агент соблюдает следующий порядок электронного документооборота:

после подготовки Сведений в соответствии с утвержденным форматом и требованиями настоящего Порядка налоговый агент подписывает файл квалифицированной электронной подписью и отправляет в зашифрованном виде в адрес налогового органа;

в течение следующего рабочего дня с даты отправки Сведений налоговый агент получает подтверждение даты отправки от специализированного оператора связи или налогового органа и извещение о получении от налогового органа.

29. В течение десяти дней с даты отправки Сведений налоговый орган направляет налоговому агенту Реестр (приложение № 1 к настоящему Порядку) в электронном виде, «Протокол приема сведений о доходах физических лиц за 20__ год в электронном виде» (приложение № 2 к настоящему Порядку).

30. Представленными считаются сведения, прошедшие форматный контроль и зафиксированные в Реестре, сформированном налоговым органом.

Приложение № 1
к Порядку представления в налоговые органы
сведений о доходах физических лиц и сообщений
о невозможности удержания налога и сумме
налога на доходы физических лиц,
утвержденному приказом ФНС России
от 16.08.11 № ММВ-7-3/576

РЕЕСТР СВЕДЕНИЙ О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА 20__ ГОД

Реестр № <номер реестра> от <дата приема> в <код ИФНС>
к файлу <имя представленного файла>
(реестр сведений о доходах физических лиц за <год сведений> год)

Наименование налогового агента: <наименование налогового агента - организации>/<ФИО налогового агента - индивидуального предпринимателя, нотариуса, адвоката, иных лиц, занимающихся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой >

ИНН налогового агента: <ИНН/КПП налогового агента - организации>/<ИНН налогового агента - индивидуального предпринимателя, нотариуса, адвоката, иных лиц, занимающихся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой >

ОКАТО налогового агента: <ОКАТО налогового агента - организации>/<ОКАТО налогового агента - индивидуального предпринимателя, нотариуса, адвоката, иных лиц, занимающихся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой >

Признак представленных сведений: <1/2>

Количество представленных Сведений (Справок о доходах физических лиц по форме 2НДФЛ): <количество представленных Сведений>

представленные Сведения:

№ справки	Ф.И.О.	дата рождения
Итого:		

Подпись налогового агента _____

М.П.(при наличии)

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 сообщений
о невозможности удержания налога и сумме
налога на доходы физических лиц,
утвержденному приказом ФНС России
от 16.08.11 № ММВ-7-3/576

ПРОТОКОЛ ПРИЕМА СВЕДЕНИЙ О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА 20__ ГОД В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ

Протокол № <номер протокола> от <дата приема>
к файлу <имя представляемого файла>
(прием Сведений о доходах физических лиц за <год сведений> год)

Наименование налогового агента: <наименование налогового агента - организации>/<ФИО налогового агента - индивидуального предпринимателя, нотариуса, адвоката, иных лиц, занимающихся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой >

ИНН/КПП налогового агента: <ИНН/КПП налогового агента - организации>/<ИНН налогового агента - индивидуального предпринимателя, нотариуса, адвоката, иных лиц, занимающихся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой >

ОКАТО налогового агента: <ОКАТО налогового агента - организации>/<ОКАТО налогового агента - индивидуального предпринимателя, нотариуса, адвоката, иных лиц, занимающихся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой >

Признак представленных сведений: <1/2>

Получатель: <код налогового органа>

Количество обработанных Сведений: <количество обработанных Сведений>

Количество Сведений с ошибками: <количество Сведений с выявленными ошибками>

Количество Сведений с исправленными адресами: <количество Сведений с исправленными адресами>

Количество принятых Сведений: <количество принятых Сведений>

Сумма дохода по принятым Сведениям: <сумма дохода по принятым Сведениям>

Сумма исчисленного налога: <сумма исчисленного налога по принятым Сведениям>

Сумма удержанного налога: <сумма удержанного налога по принятым Сведениям>

Сумма налога перечисленная: <сумма налога перечисленная по принятым Сведениям>

Сведения с выявленными ошибками

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>

Сведения с исправленными адресами

Номер справки: <Номер справки>

Адрес ДО исправления: <адрес до исправления>

Адрес ПОСЛЕ исправления: <адрес после исправления>

Адрес признан верным (ИФНСМЖ - <КодИФНСМЖ>)

Выгруженный файл для межинспекционного обмена: <Имя выгруженного файла>

Файл обрабатывался программой <Версия программы>

ПОДПИСЬ НАЛОГОВОГО АГЕНТА _____

М.П. (при наличии)

ДОЛЖНОСТНОЕ ЛИЦО НАЛОГОВОГО ОРГАНА _____

Приложение № 3
к Порядку представления в налоговые органы
сведений о доходах физических лиц и сообщений
о невозможности удержания налога и сумме
налога на доходы физических лиц,
утвержденному приказом ФНС России
от 16.09.11 № ММВ-7-3/576

ПРОТОКОЛ ПРИЕМА СВЕДЕНИЙ О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА 20__ ГОД НА БУМАЖНЫХ НОСИТЕЛЯХ

Протокол № ____ <номер протокола приема с начала года> от <дата ввода>

ИНН/КПП: <ИНН/КПП налогового агента - организации>/<ИНН налогового агента - индивидуального предпринимателя, нотариуса, адвоката, иных лиц, занимающихся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой >

Наименование налогового агента: <наименование налогового агента - организации>/<ФИО налогового агента - индивидуального предпринимателя, нотариуса, адвоката, иных лиц, занимающихся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой >

ОКАТО налогового агента: <ОКАТО налогового агента - организации>/<ОКАТО налогового агента - индивидуального предпринимателя, нотариуса, адвоката, иных лиц, занимающихся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой >

Признак представленных сведений: <1/2>

ПОЛУЧАТЕЛЬ: <код налогового органа>

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

КОЛИЧЕСТВО СВЕДЕНИЙ, ПРЕДСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ:
<количество Сведений, представленных налоговым агентом>

КОЛИЧЕСТВО ПРИНЯТЫХ НА ОБРАБОТКУ СВЕДЕНИЙ: <количество принятых Сведений>

ПЕРЕЧЕНЬ НЕ ПРИНЯТЫХ НА ОБРАБОТКУ СВЕДЕНИЙ: <номер справки>,
<номер справки>, ..., <номер справки>

ПОДПИСЬ НАЛОГОВОГО АГЕНТА _____

М.П. (при наличии)

ДОЛЖНОСТНОЕ ЛИЦО НАЛОГОВОГО ОРГАНА _____