

ПРОКУРАТУРА ЗАТО Г. ТРЕХГОРНЫЙ РАЗЪЯСНЯЕТ

«ВСЕ О СПРАВКЕ 2-НДФЛ»

Справка 2-НДФЛ – это унифицированная форма сведений о доходах физического лица.

Случаи, когда необходима справка 2-НДФЛ.

Справка 2-НДФЛ может понадобиться гражданину, в частности, в следующих случаях:

1) для получения по новому месту работы стандартных налоговых вычетов на детей, так как они предоставляются только до месяца, в котором ваши доходы за текущий календарный год, облагаемые НДФЛ по ставке 13% (за исключением доходов от долевого участия в организации), не превысили 350 000 руб.;

2) получения в налоговом органе уведомления о подтверждении права на некоторые социальные и имущественные вычеты;

3) заполнения налоговой декларации 3-НДФЛ, если по окончании календарного года гражданин обязан представить ее и (или) если он желает получить налоговые вычеты через налоговый орган;

4) представления по иному месту требования, когда гражданину необходимо подтвердить размер его доходов (например, для получения банковского кредита, визы на въезд в иностранное государство).

Содержание справки 2-НДФЛ.

Оформляет справку 2-НДФЛ налоговый агент, от которого гражданин в течение соответствующего календарного года получил доход, подлежащий налогообложению (п. п. 2, 3 ст. 230 НК РФ; абз. 1 Порядка, утв. Приказом ФНС России от 30.10.2015 N ММВ-7-11/485@).

Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ. В части исполнения данных обязанностей по НДФЛ налоговыми агентами в большинстве случаев являются работодатели (п. 1 ст. 24, п. 1 ст. 226 НК РФ).

Налоговый агент указывает в справке 2-НДФЛ отдельно по группам доходов, в отношении которых применяются разные ставки НДФЛ (разд. I, V - VII Порядка):

1) виды полученных доходов (с указанием соответствующего кода дохода) и их суммы;

2) виды предоставленных налоговых вычетов (стандартных, социальных, инвестиционных и имущественных) и их суммы;

3) общую сумму дохода;

4) размер налоговой базы;

5) суммы исчисленного, удержанного (в частности, излишне удержанного) и перечисленного в бюджет НДФЛ;

6) сумму НДФЛ, не удержанную налоговым агентом.

Срок выдачи справки 2-НДФЛ и срок ее действия.

По общему правилу налоговый агент обязан предоставить гражданину справку 2-НДФЛ по его заявлению в течение трех дней со дня его подачи (ч. 1 ст. 62 ТК РФ; п. 3 ст. 230 НК РФ).

Если налоговый агент в течение календарного года не имел возможности удержать исчисленную сумму НДФЛ из доходов гражданина, он должен не позднее 1 марта следующего года направить сведения об этом в форме справки 2-НДФЛ одновременно в налоговый орган и гражданину (п. 5 ст. 226 НК РФ).

Справка 2-НДФЛ не имеет срока действия и при необходимости подтверждения размера полученных доходов гражданин может использовать ее независимо от даты оформления. Вместе с тем в отдельных случаях имеет значение период времени, за который гражданин получил доход, отражаемый в справке 2-НДФЛ, в связи с чем данный период времени условно можно назвать сроком действия указанной справки.

Так, за перерасчетом налоговой базы и возвратом излишне уплаченного НДФЛ гражданин может обратиться в налоговый орган в течение трех лет со дня окончания календарного года, в котором был уплачен налог (п. 7 ст. 78 НК РФ).

Срок действия справки 2-НДФЛ для представления в другие организации устанавливается этими организациями. Например, для одобрения кредита банк может потребовать справку 2-НДФЛ о доходах за последние шесть месяцев. В таком случае срок действия справки, как правило, не превышает одного месяца со дня выдачи.

Подготовлено прокуратурой ЗАТО г. Трехгорный