

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2024г. для сайта www.3-ndfl.info

[Актуальные образцы заполнения 3-НДФЛ на сайте www.3-ndfl.info можно найти здесь.](#)

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ за 2024 год) с целью получения имущественного налогового вычета к доходам от **продажи** квартиры

ПРИМЕР ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ 3-НДФЛ ЗА 2024 ГОД С ЦЕЛЬЮ ПОЛУЧЕНИЯ ИМУЩЕСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА К ДОХОДАМ ОТ ПРОДАЖИ КВАРТИРЫ

При заполнении налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2024 год рекомендуем использовать программу "Декларация", которую можно бесплатно скачать на сайте ФНС России. [Подробнее здесь.](#)

Программа «Декларация» также размещена на сайте Главного научно-исследовательского вычислительного центра (ГНИВЦ) ФНС России (www.gnivc.ru) в разделе «Декларации» рубрики «Программные обеспечения».

Исходные данные:

Ливанова Наталья Михайловна (ИНН 772455555500) в январе 2024 года продала Киселеву Алексею Владимировичу (ИНН 770588888880) за 4 000 000 рублей квартиру, полученную ею в собственность в порядке наследования в 2021 году. Для имущества, полученного в собственность после 01.01.2016 г, при оценке его стоимости для заполнения декларации 3-НДФЛ следует учитывать кадастровую стоимость квартиры.¹

Кадастровый номер проданной квартиры 77:02:0011006:1234. Кадастровая стоимость проданной Ливановой Натальи Михайловной квартиры, согласно кадастровому паспорту, составляет 3 000 000 рублей. [Как узнать кадастровую стоимость квартиры можно узнать на сайте здесь.](#)

Следует отметить, что по доходам, полученным от продажи квартиры, Н.М. Ливанова **обязана** представить в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц (далее – налоговая декларация) за 2024 год в срок до 30 апреля 2025 года.

С целью получения имущественного налогового вычета к доходам от продажи квартиры, предусмотренного подпунктом 1 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), Н.М. Ливановой необходимо приложить к налоговой декларации за 2024 год следующие документы:

- договор купли-продажи квартиры, заключенный между Н.М. Ливановой и А.В. Киселевым – в этом примере 2 страницы;

- копии документов, подтверждающих получение Н.М. Ливановой денежных средств от Киселева А.В. в оплату стоимости квартиры, акт приема передачи проданной квартиры – в этом примере расписка и акт приема передачи на 2-х листах;

- документы, подтверждающие срок владения Н.М. Ливановой проданной квартирой (в частности, Свидетельство о праве собственности на полученную по наследству квартиру) – в этом примере 1 страница.

- кадастровый паспорт, содержащий информацию о кадастровой стоимости квартиры – в этом примере 2 страницы.

¹ Этот пример для случая, когда квартира, дом или другая недвижимость была получена в собственность после 1 января 2016 года. Если квартира была куплена или получена в собственность до 1 января 2016 года, то не нужно учитывать кадастровую стоимость квартиры и скорее всего она находилась в собственности более минимального предельного срока владения (пять лет), и заполнять декларацию в этом случае при её продаже не обязательно. [Подробнее здесь.](#)

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2024г. для сайта www.3-ndfl.info

[Актуальные образцы заполнения 3-НДФЛ на сайте www.3-ndfl.info можно найти здесь.](#)

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ за 2024 год) с целью получения имущественного налогового вычета к доходам от **продажи** квартиры

Итак, в нашем примере налогоплательщик претендует на получение имущественного налогового вычета к доходам от продажи квартиры, для чего необходимо заполнить 6 листов налоговой декларации.

ТИТУЛЬНЫЙ ЛИСТ

При заполнении [титульного листа](#) налоговой декларации, состоящего из одной страницы, отражают общие сведения о налогоплательщике.

На **титульном листе** (см. **рисунок 2**) налоговой декларации в поле «Номер корректировки» проставляется цифра 0, поскольку налоговая декларация Н.М. Ливановой по доходам за 2024 год представляется впервые.

В пункте "ИНН" указывается идентификационный номер налогоплательщика - физического лица, который указан в документе, подтверждающем постановку данного физического лица на налоговый учет в налоговом органе Российской Федерации. При отсутствии у налогоплательщика ИНН данный реквизит не заполняется. В нашем примере записываем ИНН Ливановой Н.М. 77245555500. Поле «ИНН» также заполняется на всех последующих листах декларации.

В пункте «Налоговый период (код)» уже проставлено число 34 – это код налогового периода (календарный год), далее указывается отчетный год – 2024 год.

В поле "Представляется в налоговый орган (код)" проставляется четырехзначный номер налогового органа, в котором налогоплательщик состоит на налоговом учете. В нашем примере 7724, где 77 - код региона (г. Москва), 24 - номер налогового органа (совпадает с четырьмя первыми цифрами ИНН Ливановой Н.М.).

В поле код страны указывается числовой код страны, гражданином которой является человек. Код страны указывается в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001 (или классификатор ОКСМ). При отсутствии у человека гражданства в поле "Код страны" указывается код страны, выдавшей документ, удостоверяющий его личность. Код 643 – код России. При отсутствии у физического лица гражданства указывается код 999.

Поле [«Код категории налогоплательщика»](#) заполняется на основании Справочника, приведенного в Приложении № 1 к Порядку заполнения формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (далее – Порядок). Н.М. Ливанова указывает в декларации код налогоплательщика – 760 – «иное физическое лицо, декларирующее доходы в соответствии со статьями 227.1 и 228 Кодекса, а также с целью получения налоговых вычетов в соответствии со статьями 218-221 Кодекса или с иной целью».

В пунктах «Фамилия», «имя», «отчество» указывается фамилия, имя и отчество физического лица - налогоплательщика, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность. Для иностранных физических лиц допускается при написании использование букв латинского алфавита. Отчество может отсутствовать, если оно не указано в документе, удостоверяющим личность налогоплательщика.

В пункте «Дата рождения» указывается дата рождения (число, месяц, год) путем последовательной записи данных арабскими цифрами, например, 01.01.1977, где 01 - число, 01 - месяц, 1977 - год рождения.

Поля под заголовком «Сведения о документе, удостоверяющем личность», заполняются на основании соответствующего документа. При этом «Код вида документа» выбирается из справочника [коды](#)

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2024г. для сайта www.3-ndfl.info

[Актуальные образцы заполнения 3-НДФЛ на сайте www.3-ndfl.info можно найти здесь.](#)

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ за 2024 год) с целью получения имущественного налогового вычета к доходам от **продажи** квартиры

[документов](#), являющегося приложением № 2 к порядку заполнения 3-НДФЛ. Паспорт гражданина РФ имеет в нем код – 21.

Поле «Номер записи ЕРН» в декларации 3-НДФЛ — это номер записи Единого федерального информационного регистра. В нем содержатся сведения о населении Российской Федерации. Ведется ЕРН в соответствии с Федеральным законом от 08.06.2020 N 168-ФЗ "О едином федеральном информационном регистре, содержащем сведения о населении Российской Федерации". Подробно про ЕРН [на сайте Государственной думы можно узнать здесь](#). По сути номер записи ЕРН заменяет для людей необходимость указывать и сообщать разные данные о себе, номер паспорта, ИНН и т.д. Так в правилах заполнения декларации 3-НДФЛ об этом прямо написано: *«Персональные данные могут не указываться, если налогоплательщик указывает в представляемой в налоговый орган Декларации свой ИНН или номер записи ЕРН»*.

Ливанова Н.М. еще не получила свой номер записи ЕРН, поэтому в декларации она это поле не заполняет. За то ей приходится заполнять все остальные данные о паспорте и ИНН.

В пункте "Код статуса налогоплательщика" указывается статус физического лица - налогоплательщика. При этом цифра 1 проставляется налоговыми резидентами Российской Федерации (т.е. физическими лицами, фактически находящимися на территории Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев). Физические лица, не являющиеся налоговыми нерезидентами Российской Федерации, в поле «Статус налогоплательщика» проставляют цифру 2.

Далее указывается номер контактного телефона налогоплательщика с кодом города. Номер телефона указывается в международном формате: +74950123456.

Кроме сведений о налогоплательщике на титульном листе указывается общее количество заполненных страниц декларации и количество подтверждающих документов (их копий), прилагаемых к ней. При этом налогоплательщик или его представитель вправе составить реестр таких документов и приложить его к декларации. В нашем примере подтверждающие документы приложены на 7-ти листах (договор купли-продажи, копия свидетельства на квартиру, копия расписки, копия акта приема-передачи квартиры, копия кадастрового паспорта квартиры).

В нижней части каждой заполненной страницы декларации налогоплательщик или его представитель ставит свою подпись и дату подписания.

Если декларацию подписывает законный или уполномоченный представитель налогоплательщика, то в этом случае к ней следует приложить копию документа, подтверждающего полномочия этого лица.

Рисунок 1



ИНН 772455555500

Стр. 001

Приложение N 1
к приказу ФНС России
от 19.09.2024 N ЕД-7-11/757@

Форма по КНД 1151020

Налоговая декларация
по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)

Номер
корректировки 0-- Налоговый
период (код) 34 Отчетный год 2024 Предоставляется в
налоговый орган (код) 7724

Сведения о налогоплательщике

Код страны 643 Код категории налогоплательщика 760

Фамилия Л И В А Н О В А

Имя Н А Т А Л Ь Я

Отчество* М И Х А Й Л О В Н А

Дата рождения 01.01.1977

Сведения о документе, удостоверяющем личность:

Код вида документа 21

Серия и номер 5024 546754

Номер записи ЕРН - - -

Код статуса налогоплательщика 1 1 - налоговый резидент Российской Федерации
2 - лицо, не являющееся налоговым резидентом Российской Федерации

Номер контактного телефона +74950123456

Декларация составлена на 6-- страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на 7-- листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящей декларации, подтверждаю:

1 1 - налогоплательщик
2 - представитель налогоплательщика

Л И В А Н О В А

Н А Т А Л Ь Я

М И Х А Й Л О В Н А

(фамилия, имя, отчество* представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата 01.01.2024

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) 00

на 00 страницах
с приложением подтверждающих документов

или их копий на 00 листах

Дата представления
декларации 01.01.2024

Фамилия, имя, отчество *

(Подпись)

* Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа)

РАСЧЕТ К ПРИЛОЖЕНИЮ 1. «РАСЧЕТ ДОХОДА ОТ ПРОДАЖИ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА» ФОРМЫ ДЕКЛАРАЦИИ 3-НДФЛ

Особенности декларирования доходов от продажи недвижимости связаны с тем, что при продаже квартир, домов и другого недвижимого имущества стоимость продажи сравнивается с кадастровой стоимостью объекта. Если стоимость продажи по договору меньше кадастровой стоимости, уменьшенной на коэффициент 0.7 (установлен п. 2 статьи 214.10 НК РФ), то налог на доходы рассчитывается не от стоимости продажи по договору, а от уменьшенной на коэффициент кадастровой стоимости. Для этого расчета в декларации 3-НДФЛ предназначен [лист Расчет к Приложению 1. «Расчет дохода от продажи объектов недвижимого имущества»](#).²

Ливанова Наталья Михайловна получила в наследство квартиру. А потом по условиям этого примера, владея ею менее пяти лет, продала эту квартиру Киселеву Алексею Владимировичу за 4 000 000 рублей. Кадастровая стоимость этой квартиры по условию 3 000 000 рублей. Также нужно учесть, что при продаже квартиры, находившейся в собственности менее пяти лет, действует имущественный налоговый вычет 1 000 000 рублей.

Как заполнить декларацию 3-НДФЛ для этого примера написано ниже, а для наглядности небольшое отступление. Предположим, что Ливанова Наталья Михайловна продала эту квартиру не за 4 000 000 рублей, а за 1 000 000 рублей. Рассмотрим два варианта, квартира была получена по наследству до 2016 года и после. Остальные условия те же, что и в примере.

Итак, если бы Ливанова Наталья Михайловна получила в наследство эту квартиру до 01.01.2016 г. и продала бы её за 1 000 000 рублей, то сумма налога рассчитывалась бы, исходя из дохода 1 000 000 рублей (стоимость продажи квартиры по договору) - минус имущественный налоговый вычет 1 000 000 рублей = 0 рублей (налогооблагаемый доход от продажи квартиры) и, соответственно, $0 \times 13\% = 0$ рублей - налог на доходы от продажи этой квартиры.

И наоборот, если бы Ливанова Наталья Михайловна получила в наследство эту квартиру после 01.01.2016 г. и продала бы её за 1 000 000 рублей, то расчет будет другим. Для определения налогооблагаемого дохода стоимость продажи квартиры по договору (1 000 000 рублей) нужно сравнить с кадастровой стоимостью, уменьшенной на коэффициент 0.7 (установлен п. 2 статьи 214.10 НК РФ) - в нашем примере $2\,000\,000 \text{ рублей} \times 0.7 = 1\,400\,000 \text{ рублей}$. Большая из сумм и будет налогооблагаемым доходом. Таким образом, в этом случае сумма налога рассчитывается исходя из дохода $1\,400\,000 \text{ рублей} - \text{минус имущественный налоговый вычет } 1\,000\,000 \text{ рублей} = 400\,000 \text{ рублей}$ (налогооблагаемый доход от продажи квартиры) и, соответственно, $400\,000 \times 13\% = 52\,000 \text{ рублей}$ - налог на доходы от продажи этой квартиры.

В приведенном примере Ливанова Наталья Михайловна не может документально подтвердить расходы на приобретение квартиры, в противном случае вместо имущественного вычета налогооблагаемый доход уменьшался бы на расходы, связанные с приобретением этой квартиры.

Из примера видно, что при продаже квартиры, комнаты, дома и других объектов недвижимости сейчас нужно знать кадастровую стоимость квартиры, чтобы убедиться, что уменьшенная на коэффициент кадастровая стоимость квартиры не больше суммы дохода, полученного от продажи по договору.

² Эти правила действуют на объекты недвижимости, полученные в собственность после 1 января 2016 года.

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2024г. для сайта www.3-ndfl.info

[Актуальные образцы заполнения 3-НДФЛ на сайте www.3-ndfl.info можно найти здесь.](#)

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ за 2024 год) с целью получения имущественного налогового вычета к доходам от **продажи** квартиры

При продаже квартиры продавец или его риелтор готовят для покупателя пакет правоустанавливающих документов, который обычно включает в себя кадастровую справку или кадастровую выписку, или кадастровый паспорт, каждый из этих документов содержит информацию о кадастровой стоимости объекта недвижимости. Продавцу следует сделать для себя копии этих документов, они пригодятся для подачи декларации 3-НДФЛ.

В Приложении к форме Декларации производится расчет дохода от продажи объектов недвижимого имущества путем сравнения стоимости продажи по договору с кадастровой стоимостью объекта недвижимости, умноженной на коэффициент.

Если сведения в отношении указанных объектов недвижимого имущества не помещаются на одной странице, то заполняется необходимое количество страниц Расчета к Приложению 1. «Расчет дохода от продажи объектов недвижимого имущества» к форме Декларации.

В Расчете к Приложению 1 Ливанова Наталья Михайловна указывает отдельно по каждому объекту недвижимого имущества, а у нее только один объект – квартира, следующие показатели:

в строке 010 - кадастровый номер, по условию примера 77:02:0011006:1234. Кадастровый номер квартиры Ливанова Наталья Михайловна могла узнать из правоустанавливающих документов или из кадастрового паспорта.

в строке 020 - кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности, по условию примера, составляет 3 000 000 рублей. [Как узнать кадастровую стоимость квартиры можно посмотреть на сайте здесь.](#)

В случае, если кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества, указанного в настоящем пункте, не определена по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на указанный объект, в данной строке ставится прочерк;

в строке 030 - сумма дохода от продажи объекта недвижимого имущества, исходя из цены договора, по условию этого примера стоимость продажи квартиры 4 000 000 рублей;

в строке 040 - кадастровая стоимость, указанная в строке 020, умноженная на коэффициент, установленный пунктом 2 статьи 214.10 Налогового кодекса Российской Федерации – $3\,000\,000 \times 0,7 = 2\,100\,000$ рублей.

В случае, если кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества, указанного в настоящем пункте, не определена по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на указанный объект, в данной строке ставится прочерк;

в строке 050 - сумма дохода от продажи объекта недвижимого имущества в целях налогообложения. В данной строке указывается наибольшая из величин, указанных в строках 030 и 040. В нашем примере стоимость продажи квартиры Ливановой Натальей Михайловной по договору 4 000 000 рублей больше кадастровой стоимости, умноженной на коэффициент, равной 2 100 000 рублей, поэтому налогооблагаемый доход равен сумме по договору – 4 000 000 рублей.

Показатель строки 050 переносится в соответствующую строку 070 [Приложения 1](#).

Актуальные образцы заполнения 3-НДФЛ на сайте www.3-ndfl.info можно найти здесь.

Рисунок 2



ИНН 77245555500

Стр. 006

Фамилия

ЛИВАНОВА

и. Н. о. М.

Кадастровый номер отчужденного объекта недвижимого имущества 010

[illegible]

Сумма дохода от продажи объекта недвижимого имущества, исходя из цены договора (руб. коп.) 030

3	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	.	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4 0 0 0 0 0 0 - - - - . 0 0

Сумма дохода от продажи объекта недвижимого имущества в целях налогообложения налогом на доходы физических лиц (руб. коп.) 050

$$2100000- - - - - . 00$$

4 0 0 0 0 0 0 - - - - . 0 0

Кадастровый номер отчужденного объекта недвижимого имущества 010

[illegible]

Сумма дохода от продажи объекта недвижимого имущества, исходя из цены договора (руб. коп.) 030

Сумма дохода от продажи объекта недвижимого имущества в целях налогообложения налогом на доходы физических лиц (руб. коп.) 050

The diagram illustrates the experimental setup. A participant is seated at a table, looking at a monitor. On the monitor, a sequence of visual stimuli is presented: first a fixation cross, then a target stimulus (a vertical bar), and finally a response stimulus (a horizontal bar). The participant's hand is positioned over a response button on the table.

Кадастровый номер отчужденного объекта недвижимого имущества 010

[illegible]

Сумма дохода от продажи объекта недвижимого имущества, исходя из цены договора (руб. коп.) 030

Сумма дохода от продажи объекта недвижимого имущества в целях налогообложения налогом на доходы физических лиц (руб. коп.) 050

Кадастровый номер отчужденного объекта недвижимого имущества 010

Сумма дохода от продажи объекта недвижимого имущества, исходя из цены договора (руб. коп.) 030

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2024г. для сайта www.3-ndfl.info

[Актуальные образцы заполнения 3-НДФЛ на сайте www.3-ndfl.info можно найти здесь.](#)

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ за 2024 год) с целью получения имущественного налогового вычета к доходам от продажи квартиры

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

Для расчета имущественного налогового вычета по доходам от продажи квартиры, находившейся в собственности налогоплательщика менее пяти лет, Н.М. Ливанова заполняет [Приложение 6](#) (см. рисунок 3):

В показателе 010 указывается максимальная сумма налогового вычета 1 000 000 руб.

Следует иметь в виду, что на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 220 Кодекса предельный размер имущественного налогового вычета к доходам от продажи квартиры, находившейся в собственности налогоплательщика менее пяти лет, составляет 1 000 000 рублей.

То есть, получив за проданную квартиру сумму в размере 4 000 000 рублей, Н.М. Ливанова вправе претендовать на получение имущественного налогового вычета в размере не более 1 000 000 рублей.

В показателе 020 - сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, в нашем примере Н.М. Ливанова их подтвердить не может, поэтому в примере не заполняется.

Если бы речь шла о продаже доли имущества, то заполнялись бы показатели 030 и 040, но в нашем примере нет продажи долей, поэтому эти показатели Н.М. Ливанова не заполняет, как и другие показатели Приложения 6, которые не актуальны для её ситуации.

В итоговом разделе 10 в показателе 160 указывается общая сумма вычетов, которая в нашем примере составила 1 000 000 руб.

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2024г. для сайта www.3-ndfl.info

[Актуальные образцы заполнения 3-НДФЛ на сайте www.3-ndfl.info можно найти здесь.](#)

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ за 2024 год) с целью получения имущественного налогового вычета к доходам от продажи квартиры

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ДОХОДЫ ОТ ИСТОЧНИКОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В [Приложении 1](#) указываются сведения о доходах, полученных Н.М. Ливановой от Алексея Владимировича Киселева за проданную квартиру (см. **рисунок 4**).

В строке 020 - код вида дохода нужно указать код из справочника – [коды видов дохода](#), который приведен в приложении №3 к порядку заполнения 3-НДФЛ. Поскольку в примере доход, полученный Ливановой Н.М. от продажи по наследству имущества, то код вида дохода ставим – 18 – «Доходы от продажи имущества (за исключением ценных бумаг) и (или) доли (долей) в нем, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная пунктом 1.1 статьи 224 Кодекса. Ставка 13 %.»

Наименование источника выплаты дохода 060 – здесь указываются ФИО физического лица, от которого Н.М. Ливанова получила доход (Киселев Алексей Владимирович), его ИНН (в нашем примере 7705888888), а также [код ОКТМО](#), на территории которого проживает Киселев А.В. (в примере 45307000).

Общая сумма дохода – строка 070, полученная от Киселева А.В., 4 000 000 руб.

В строке 080 «Сумма налога, удержанная» ставится 0. Сумма исчисленного налога составила бы 390 000 руб. $((4\,000\,000 - 1\,000\,000) \text{ руб.} \times 13\%)$, но удержания налога не было, поэтому – 0 руб.

Полученные данные в [Приложении 1](#) затем перейдут в [Раздел 2](#).

Рисунок 4



ИНН 772455555500
Стр. 004

Фамилия ЛИВАНОВА и. Н. о. М.

Приложение 1. Доходы от источников в Российской Федерации

Код вида дохода 010	18	Налоговая ставка 020	13%
ИНН источника выплаты дохода 030	770588888888	КПП 040	---
		Код по ОКТМО 050	45307000---
Наименование источника выплаты дохода 060			
КИСЕЛЕВ АЛЕКСЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ			
Сумма дохода (руб., коп.) 070		Сумма налога удержанная (руб.) 080	
40000000000000000000		00000000000000000000	

Код вида дохода 010		Налоговая ставка 020	%
ИНН источника выплаты дохода 030		КПП 040	
		Код по ОКТМО 050	
Наименование источника выплаты дохода 060			
Сумма дохода (руб., коп.) 070		Сумма налога удержанная (руб.) 080	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись) (дата)

РАЗДЕЛ 2

Теперь перейдем [к заполнению раздела 2](#), где рассчитаем налоговую базу и итоговую сумму налога, подлежащую уплате (доплате) в бюджет (возврату из бюджета) по доходам, облагаемым по ставке 13% (см. **рисунок 5**). Здесь Н.М. Ливанова указывает:

- в ячейке 001 – ставим [код вида дохода](#) 18 «Доходы от продажи имущества (за исключением ценных бумаг) и (или) доли (долей) в нем, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная пунктом 1.1 статьи 224 Кодекса, Ставка 13 %»;

- по строке 010 - общую сумму дохода в размере 4 000 000 руб. (переносится итоговая сумма из [Приложения 1](#));

- строке 030 - общую сумму дохода, подлежащую налогообложению, - 4 000 000 руб.

Значение показателя п. 1.4. "Сумма налоговых вычетов " (строка 040) переносится из показателя 160 [Приложения 6](#) – 1 000 000 руб.

В рассматриваемом случае показатель строки 030 Раздела 2 больше показателя строки 040. Соответственно, в строке 060 "Налоговая база" записывается полученная разница в размере 3 000 000 руб. Значение показателя в строке 060 равно сумме значений показателей строк 061 - 063.

Сумма в строке 061 и в строке 062³ – сумма налоговой базы для исчисления налога по ставке, предусмотренной абзацем вторым пункта 1 или абзацем вторым пункта 3.1 статьи 224 Кодекса, заполняется только в отношении кодов вида дохода с "01" по "16". Это не наш случай, не заполняем.

Сумма иных налоговых баз, отражаемая по строке 063, заполняется только в отношении кодов вида дохода с "17" по "25". Это наш случай, в данном примере сумма по строке 063 совпадает с суммой по строке 060.

Строка 070 рассчитывается путем перемножения строки 060 (3 000 000 руб.) на 13%, получаем 390 000 руб. Сумма налога рассчитывается с округлением до рубля, т.е. без копеек.

Поскольку с полученных Н.М. Ливановой доходов налог на доходы физических лиц удержан не был, по строке 080 указываем сумму в размере 0 руб.

Для расчета значения по строке 150 (сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет) необходимо из строки 070 (390 000 руб.) вычесть значение строки 080 (0 руб.). Получаем сумму налога к доплате в бюджет в размере 390 000 руб.

³ Значение показателя в строке 062 исчисляется как разница между значениями показателей строк 060 и 061.

Рисунок 5



ИНН 772455555500

Стр. 003

Фамилия ЛИВАНОВА и. Н. о. М.

Раздел 2. Расчет налоговой базы и суммы налога по видам доходов

1. Расчет налоговой базы (руб. коп.)	Код вида дохода	001	18
1.1. Сумма доходов	010	40000000	00
1.2. Сумма доходов, не подлежащих налогообложению	020		
1.3. Сумма доходов, подлежащих налогообложению	030	40000000	00
1.4. Сумма налоговых вычетов	040	10000000	00
1.5. Сумма расходов, принимаемых в уменьшение полученных доходов	050		
1.6. Налоговая база для исчисления налога	060	30000000	00
1.6.1. Сумма налоговой базы для исчисления налога по ставке, предусмотренной абзацем вторым пункта 1 или абзацем вторым пункта 3.1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации	061		
1.6.2. Сумма налоговой базы для исчисления налога по ставке, предусмотренной абзацем третьим пункта 1 или абзацем третьим пункта 3.1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации	062		
1.6.3. Сумма иных налоговых баз	063	30000000	00
2. Расчет суммы налога, подлежащей уплате (доплате) / возврату (руб.)			
2.1. Сумма налога, исчисленная к уплате	070	39000000	
2.2. Сумма налога, удержанная у источника выплаты	080	0	
2.2.1. Сумма налога, удержанная у источника выплаты по ставке, предусмотренной абзацем третьим пункта 1 или абзацем третьим пункта 3.1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации	081		
2.3. Сумма налога, удержанная с доходов в виде материальной выгоды	090		
2.4. Сумма торгового сбора, уплаченная в налоговом периоде, подлежащая зачету	100		
2.5. Сумма фиксированных авансовых платежей, уплаченная налогоплательщиком, или сумма налога на прибыль организаций, подлежащие зачету	120		
2.6. Сумма налога, уплаченная в иностранных государствах, подлежащая зачету в Российской Федерации	130		
2.7. Сумма налога, уплаченная в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащая зачету	140		
2.8. Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет	150	39000000	
2.9. Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета	160		
2.10. Сумма налога, возвращенная (зачтенная) в связи с применением вычета в упрощенном порядке	170		

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

