

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2016г. для сайта [www.3-ndfl.info](http://www.3-ndfl.info) на базе примера с сайта [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) ([http://www.nalog.ru/fl/fl\\_ndfl/3782413/](http://www.nalog.ru/fl/fl_ndfl/3782413/))

[Актальные образцы заполнения 3-НДФЛ на сайте www.3-ndfl.info можно найти здесь.](http://www.3-ndfl.info)

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2016 год с целью получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика.

## **ПРИМЕР ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ 3-НДФЛ ЗА 2016 ГОД С ЦЕЛЬЮ ПОЛУЧЕНИЯ СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА ПО РАСХОДАМ НА ОБУЧЕНИЕ**

При заполнении налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2016 год рекомендуем использовать программу "Декларация 2016", которую можно бесплатно скачать на сайте ФНС России. [Подробнее здесь.](#)

[Программа «Декларация 2016»](#) также размещена на сайте Главного научно-исследовательского вычислительного центра (ГНИВЦ) ФНС России ([www.gnivc.ru](http://www.gnivc.ru)) в разделе «Декларации» рубрики «Программные обеспечения».

### **Исходные данные:**

Ливанова Наталья Михайловна (ИНН 7724555555) в 2016 году получила доход от ООО "Парк в Измайлово" в размере 171 000 рублей. Налог на доходы физических лиц удержан работодателем по ставке 13 процентов и полностью перечислен в бюджет.

В 2016 году Н.М. Ливанова произвела расходы на оплату своего заочного обучения в ВУЗе в общей сумме 150 000 рублей.

С целью получения социального налогового вычета по расходам на свое обучение, предусмотренного подпунктом 2 пункта 1 статьи 219 Кодекса, Н.М. Ливановой необходимо приложить к налоговой декларации за 2016 год следующие документы:

1. документы, подтверждающие доходы, полученные от налогового агента:

- справка о доходах по форме 2-НДФЛ (далее - Справка по форме 2-НДФЛ) за 2016 год, полученная Н.М. Ливановой от ООО "Парк в Измайлово" (см. рисунок 1) – 1 страница;

2. документы, необходимые для получения социального налогового вычета по расходам на свое обучение:

- копия договора Н.М. Ливановой с образовательным учреждением о предоставлении ей образовательных услуг – 2 страницы;

- копия лицензии, выданной образовательному учреждению и подтверждающей его статус как учебного заведения – 1 страница;

- копии квитанций об уплате Н.М. Ливановой денежных средств за обучение – 2 страницы.

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2016г. для сайта [www.3-ndfl.info](http://www.3-ndfl.info)  
на базе примера с сайта [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) ([http://www.nalog.ru/fl/fl\\_ndfl/3782413/](http://www.nalog.ru/fl/fl_ndfl/3782413/))

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

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2016 год с целью  
получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика.

**Рисунок 1 Форма № 2-НДФЛ**

Приложение № 1  
к Приказу ФНС России  
от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@

**Форма № 2-НДФЛ**

Код формы по КНД 1151078

1

СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА за 2016 год N 8 от 15.01.2017 признак ---

в ИФНС (код) 7726

**1. Данные о налоговом агенте**

1.1. ИНН/КПП для организации или ИНН для физического лица  
7726090807 770601001

1.2. Наименование организации/Фамилия, имя, отчество физического  
лица ООО "Парк в Измайлово"

1.3. Код ОКТМО 45307000 1.4. Телефон (----) 495 230-11-22

**2. Данные о физическом лице - получателе дохода**

2.1. ИНН 772455555555 2.2. Фамилия, имя, отчество Ливанова Н.М.  
1 01 01 1977

2.3. Статус налогоплательщика -- 2.4. Дата рождения ---.---.----  
643

2.5. Гражданство (код страны) -----  
21

2.6. Код документа, удостоверяющего личность --- 2.7. Серия, номер  
50 24 546754

2.8. Адрес места жительства в Российской Федерации:  
127643 77 Москва  
почтовый индекс ----- код региона --- район ----- город -----  
Сокольнический

Вал 71 79  
населенный пункт \_\_\_ улица ----- дом -- корпус \_\_\_ квартира --

2.9. Адрес в стране проживания: Код страны \_\_\_ Адрес \_\_\_\_\_  
13

**3. Доходы, облагаемые по ставке ----%**

Месяц	Код до-хода	Сумма дохода	Код вы-чета	Сумма вычета
январь	2000	41 000		
февраль	2000	11 000		
март	2000	11 000		
апрель	2000	12 000		
май	2000	12 000		
июнь	2000	12 000		

Месяц	Код до-хода	Сумма дохода	Код вы-чета	Сумма вычета

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2016г. для сайта [www.3-ndfl.info](http://www.3-ndfl.info) на базе примера с сайта [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) ([http://www.nalog.ru/fi/fl\\_ndfl/3782413/](http://www.nalog.ru/fi/fl_ndfl/3782413/))

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

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2016 год с целью получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика.

июль	2000	12 000							
август	2000	12 000							
сентябрь	2000	12 000							
октябрь	2000	12 000							
ноябрь	2000	12 000							
декабрь	2000	12 000							

#### 4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

##### 4.1. Суммы предоставленных налогоплательщику налоговых вычетов

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета

4.2. N Уведомления, подтверждающего право на имущественный налоговый вычет \_\_\_\_\_

4.3. Дата выдачи Уведомления \_\_.\_\_.\_\_\_\_ 4.4. Код налогового органа, выдавшего Уведомление \_\_\_\_\_

##### 5. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода

5.1. Общая сумма дохода	171 000
5.2. Налоговая база	171 000
5.3. Сумма налога исчисленная	22 230
5.4. Сумма налога удержанная	22 230
5.5. Сумма налога перечисленная*	
5.6. Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
5.7. Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	

Итак, в нашем примере налогоплательщик претендует на получение социального налогового вычета по расходам на свое обучение, для чего необходимо заполнить 5 листов налоговой декларации.

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2016г. для сайта [www.3-ndfl.info](http://www.3-ndfl.info) на базе примера с сайта [www.nalog.ru](http://nalog.ru/fl/fl_ndfl/3782413/) ([http://nalog.ru/fl/fl\\_ndfl/3782413/](http://nalog.ru/fl/fl_ndfl/3782413/))

[Актальные образцы заполнения 3-НДФЛ на сайте www.3-ndfl.info можно найти здесь.](http://www.3-ndfl.info)

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2016 год с целью получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика.

### 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 2016 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. 7724555555. Поле «ИНН» также заполняется на всех последующих листах декларации.

В пункте «Налоговый период (код)» уже проставлено число 34 – это код налогового периода (2016 года), далее указывается отчетный налоговый период – 2016 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. Например, код 643 - код России, код 804 - код Украины. 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.

Поле «Место рождения» заполняется в соответствии с документом, удостоверяющим личность. В нашем примере – г. Москва.

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 2016г. для сайта [www.3-ndfl.info](http://www.3-ndfl.info) на базе примера с сайта [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) ([http://nalog.ru/fl/fl\\_ndfl/3782413/](http://nalog.ru/fl/fl_ndfl/3782413/))

[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 2016 год с целью получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика. [Документов](#), являющегося приложением № 2 к порядку заполнения 3-НДФЛ. Паспорт гражданина РФ имеет в нем код – 21.

В пункте "Статус 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.

В полях под заголовком "Место жительства налогоплательщика" указывается полный адрес постоянного места жительства налогоплательщика на основании документа, удостоверяющего его личность, либо иного документа, подтверждающего адрес места жительства.

Элементами адреса являются: "Почтовый индекс", "Код региона", "Район", "Город", "Населенный пункт", "Улица", "Дом", "Корпус", "Квартира". Если вы не знаете свой индекс, то здесь можно прочитать [как узнать индекс по адресу](#).

["Коды регионов"](#) - это код субъекта Российской Федерации, на территории которого физическое лицо имеет место жительства. Код региона выбирается из справочника "Коды регионов" (приложение № 3 к Порядку) (совпадает с двумя первыми цифрами ИНН Ливановой Н.М.).

Далее указывается номер контактного телефона налогоплательщика с кодом города.

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 4-х листах (справка 2-НДФЛ, копия свидетельства на квартиру, копия расписки, копия акта приема-передачи 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 2**

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2016г. для сайта [www.3-ndfl.info](http://www.3-ndfl.info)  
на базе примера с сайта [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) ([http://www.nalog.ru/fl/fl\\_ndfl/3782413/](http://www.nalog.ru/fl/fl_ndfl/3782413/))

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

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2016 год с целью получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика.



ИНН 7724155555--

Стр. 001

Приложение № 1  
к Приказу ФНС РФ  
от «24» декабря 2014 г. N ММВ-7-11/671@

Форма по КНД 1151020

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

Номер корректировки 0-- Налоговый период (код) 34 Налоговый период 2016 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 И Л О В Н А

Дата рождения 01.01.1977 Место рождения г. Москва

Сведения о документе, удостоверяющем личность: Код вида документа 21

Серия и номер 5024546754 Дата выдачи 09.03.2005

Кем выдан ОВД района "Сokolьники" г. Москвы

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

Адрес места жительства (места пребывания) налогоплательщика 1 1 - адрес места жительства в Российской Федерации  
2 - адрес места пребывания в Российской Федерации\*\*

Почтовый индекс 127643 Регион (код) 77

Район

Город Москва

Населенный пункт (село, поселок)

Улица (проспект, переулок) Сокольнический Вал

Номер дома (владения) 71 Номер корпуса (строения) Номер квартиры 979

Адрес места жительства за пределами Российской Федерации

Номер контактного телефона 4950123456

Декларация составлена на 5-- страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на 4-- 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 И Л О В Н А

(фамилия, имя, отчество\* представителя налогоплательщика)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_

Наименование документа,  
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) 1

на \_\_\_\_ страницах  
с приложением подтверждающих документов

или их копий на \_\_\_\_ листах

Дата представления  
декларации \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_

Зарегистрирована  
за № \_\_\_\_

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2016г. для сайта [www.3-ndfl.info](http://www.3-ndfl.info) на базе примера с сайта [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) ([http://www.nalog.ru/fl/fl\\_ndfl/3782413/](http://www.nalog.ru/fl/fl_ndfl/3782413/))

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

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2016 год с целью получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика.

## ЛИСТ А

[Лист А](#) заполняется на основе Справки по форме 2-НДФЛ за 2016 год, полученной Ливановой Н.М. с места своей работы – от ООО «Парк в Измайлово» (см. рисунок 2).

При указании в [Листе А декларации 3-НДФЛ](#) сведений о доходах, полученных от ООО «Парк в Измайлово» (является налоговым агентом), необходимо отразить реквизиты налогового агента (наименование, ИНН/КПП), а также заполнить поле "Код по ОКТМО", значение которого должно соответствовать показателю поля "Код ОКТМО" п. 1.3 Справки по форме 2-НДФЛ (пример этой справки приведен на Рисунке 1).

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 работодатель является для Ливановой Н.М. налоговым агентом, т.е. он перечисляет за нее налог на доходы, о чем свидетельствует справка 2-НДФЛ (пример этой справки приведен на Рисунке 1), то код видов дохода ставим – 06 – «Доход, полученный на основании трудового (гражданско-правового) договора, налог с которого удержан налоговым агентом».

Общую сумму дохода и сумму облагаемого дохода следует перенести из п.п. 5.1 и 5.2 Справки по форме 2-НДФЛ. Суммы исчисленного и удержанного налога переносятся из п.п. 5.3 и 5.4.

Общая сумма дохода, полученная от ООО «Парк в Измайлово», - 171 000 руб., сумма облагаемого дохода - 171 000 руб. Сумма налога составила 22 230 руб. (171 000 руб. x 13%), удержанная сумма налога также равна 22 230 руб.

Полученные данные на [Листе А](#) затем перейдут в [Раздел 2](#).

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2016г. для сайта [www.3-ndfl.info](http://www.3-ndfl.info) на базе примера с сайта [www.nalog.ru](http://nalog.ru/fi/fl_ndfl/3782413/) ([http://nalog.ru/fi/fl\\_ndfl/3782413/](http://nalog.ru/fi/fl_ndfl/3782413/))

[Актальные образцы заполнения 3-НДФЛ на сайте www.3-ndfl.info можно найти здесь.](http://www.3-ndfl.info)

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2016 год с целью получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика.

Рисунок 3



ИНН 7724555555--

Стр. 004

Фамилия ЛИВАНОВА и Н. о. М.

**Лист А. Доходы от источников в Российской Федерации**

Налоговая ставка (010)	13%	Код вида дохода (020)	06
ИНН источника выплаты дохода	КПП	Код по ОКТМО	
030 7726090807--	040 762601001	050 45307000--	
Наименование источника выплаты дохода			
060 000 "Парк в Измайлово"			
Сумма дохода (руб., коп.)		Сумма облагаемого дохода (руб., коп.)	
070 171000--	000	080 171000--	000
Сумма налога исчисленная (руб.)		Сумма налога удержанная (руб.)	
090 22230--		100 22230--	

Налоговая ставка (010)	%	Код вида дохода (020)	
ИНН источника выплаты дохода	КПП	Код по ОКТМО	
030	040	050	
Наименование источника выплаты дохода			
060			
Сумма дохода (руб., коп.)		Сумма облагаемого дохода (руб., коп.)	
070		080	
Сумма налога исчисленная (руб.)		Сумма налога удержанная (руб.)	
090		100	

Налоговая ставка (010)	%	Код вида дохода (020)	
ИНН источника выплаты дохода	КПП	Код по ОКТМО	
030	040	050	
Наименование источника выплаты дохода			
060			
Сумма дохода (руб., коп.)		Сумма облагаемого дохода (руб., коп.)	
070		080	
Сумма налога исчисленная (руб.)		Сумма налога удержанная (руб.)	
090		100	

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

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (дата)

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2016г. для сайта [www.3-ndfl.info](http://www.3-ndfl.info) на базе примера с сайта [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) ([http://www.nalog.ru/fl/fl\\_ndfl/3782413/](http://www.nalog.ru/fl/fl_ndfl/3782413/))

[Актальные образцы заполнения 3-НДФЛ на сайте www.3-ndfl.info можно найти здесь.](http://www.3-ndfl.info)

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2016 год с целью получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика.

## ЛИСТ Е1

Расходы на обучение указываются [на листе Е1](#) (см. [рисунок 4](#)). Следует иметь в виду, что пунктом 2 статьи 219 Кодекса установлено ограничение суммы расходов, которую можно включить в социальный налоговый вычет, в размере 120 000 рублей.

То есть, уплатив за свое обучение в ВУЗе 150 000 рублей, Н.М. Ливанова вправе претендовать на получение социального налогового вычета в размере не более 120 000 рублей. Поэтому [на листе Е1](#) в строке 3.1 (показатель 130) Н.М. Ливанова указывает полную сумму расходов на обучение, которую она может подтвердить, но в строку 3.5 (показатель 170) попадает только предельная сумма 120 000 рублей, а не большая сумма, которая была фактически потрачена на обучение.

Если бы сумма расходов, потраченных на обучение, была бы ниже предельного значения, например, 50 000 рублей, то [на листе Е1](#) нужно было бы указывать именно её: 50 000 рублей в строке 3.1 и в строке 3.5.

Обратите внимание, что ограничение 120 000 рублей относится ко всей совокупности перечисленных в третьем разделе листа Е1 социальных налоговых вычетов. Так если бы в 2016 году дополнительно к обучению из настоящего примера Н.М. Ливанова потратила еще какую-то сумму на лечение, то общая сумма вычета по декларации не изменилась бы и составила бы те же 120 000 рублей.

При этом расходы на дорогостоящее лечение, обучение детей и т.д., наоборот увеличивают сумму вычета. Такие расходы (в рамках своих ограничений) для расчета социального вычета указываются во втором разделе листа Е1 и добавляются к предельной величине из третьего раздела.



Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2016г. для сайта [www.3-ndfl.info](http://www.3-ndfl.info) на базе примера с сайта [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) ([http://www.nalog.ru/fl/fl\\_ndfl/3782413/](http://www.nalog.ru/fl/fl_ndfl/3782413/))

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

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2016 год с целью получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика.

## 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 002 – ставим 3 (иное), т.к. доход с места работы не является ни дивидендами, ни суммами прибыли контролируемых иностранных компаний;

- по строке 010 - общую сумму дохода в размере 171 000 руб.;

- строке 030 - общую сумму дохода, подлежащую налогообложению, 171 000 руб.

Значение показателя п.4 "Сумма расходов и налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу" (строка 040) переносится из п. 3 [листа Е1](#) – 120 000 руб.

В рассматриваемом случае показатель строки 030 разд. 1 больше показателя строки 040. Соответственно, в строке 060 "Налоговая база" записывается полученная разница в размере 51 000 руб.

Строка 070 рассчитывается путем перемножения строки 050 (51 000 руб.) на 13%, получаем 6 630 руб.

В строку 080 переносится значение из показателя 100 на [Листе А](#) (22 230 руб.)

Для расчета значения по строке 140 (сумма налога, подлежащая возврату из бюджета) необходимо из строки 080 (22 230 руб.) вычесть значение строки 070 (6 630 руб.). Получаем сумму налога к возврату из бюджета в размере 15 600 руб.

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2016г. для сайта [www.3-ndfl.info](http://www.3-ndfl.info) на базе примера с сайта [www.nalog.ru](http://nalog.ru/fi/fl_ndfl/3782413/) ([http://nalog.ru/fi/fl\\_ndfl/3782413/](http://nalog.ru/fi/fl_ndfl/3782413/))

[Аktуальные образцы заполнения 3-НДФЛ на сайте www.3-ndfl.info можно найти здесь.](http://www.3-ndfl.info)

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2016 год с целью получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика.

Рисунок 5



ИНН 7724555555--

Стр. 003

Фамилия

ЛИВАНОВА

и. Н. о. М.

Раздел 2. Расчет налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по ставке 001 13 процентов

1. Расчет налоговой базы (руб. коп.) Вид дохода 002 3 1 - дивиденды  
2 - доход в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний  
3 - иное
- |      |   |     |           |    |
|------|---|-----|-----------|----|
| 1.   | Общая сумма доходов, за исключением доходов в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний   | 010 | 1710000-- | 00 |
| 2.   | Общая сумма доходов, за исключением доходов в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний, не подлежащая налогообложению  | 020 | --        | -- |
| 3.   | Общая сумма доходов, за исключением доходов в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний, подлежащая налогообложению (п. 1 - п. 2)   | 030 | 1710000-- | 00 |
| 4.   | Сумма налоговых вычетов (пп. 3.2 Листа В + пп. 2.5 Листа Д1 + пп. 2.6 Листа Д1 + пп. 2.8 Листа Д1 + пп. 2.9 Листа Д1 + п. 4 Листа Д2 + п. 3.5.1 Листа Е1 + п. 4 Листа Е1 + п. 3.1 Листа Е2 + пп. 8.1 Листа Ж) | 040 | 1200000-- | 00 |
| 5.   | Сумма расходов, принимаемая в уменьшение полученных доходов (пп. 11.3 Листа З + пп. 7.3 Листа И)  | 050 | --        | -- |
| 5.1. | Общая сумма доходов в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний   | 051 | --        | -- |
| 6.   | Налоговая база для исчисления налога (п. 3 + п. 5.1 - п. 4 - п. 5)  | 060 | 510000--  | 00 |

2. Расчет суммы налога, подлежащей уплате (доплате) / возврату (руб.)

- |       |  |     |          |    |
|-------|--|-----|----------|----|
| 7.    | Общая сумма налога, исчисленная к уплате   | 070 | 6630--   | -- |
| 8.    | Общая сумма налога, удержанная у источника выплаты   | 080 | 22230--  | -- |
| 9.    | Общая сумма налога, удержанная с доходов в виде материальной выгоды  | 090 | --       | -- |
| 10.   | Сумма торгового сбора, уплаченная в налоговом периоде, подлежащая зачету   | 091 | --       | -- |
| 11.   | Сумма фактически уплаченных авансовых платежей (пп. 3.4 Листа В)   | 100 | --       | -- |
| 12.   | Общая сумма фиксированных авансовых платежей, уплаченная налогоплательщиком, подлежащая зачету в соответствии с "пунктом 5" статьи 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации | 110 | --       | -- |
| 13.   | Сумма налога, уплаченная в иностранных государствах, подлежащая зачету в Российской Федерации  | 120 | --       | -- |
| 14.   | Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (п. 7 - п. 8 - п. 9 - п. 10 - п. 11 - п. 12 - п. 13)  | 121 | --       | -- |
| 14.1. | Сумма налога, уплаченная в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащая зачету  | 122 | --       | -- |
| 15.   | Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (п. 14 - п. 14.1)   | 130 | --       | -- |
| 14.   | Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (п. 8 + п. 9 + п. 10 + п. 11 + п. 12 + п. 13 - п. 7)  | 140 | 156000-- | -- |

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

(подпись)

(дата)

Настоящий пример адаптирован для декларации 3-НДФЛ 2016г. для сайта [www.3-ndfl.info](http://www.3-ndfl.info) на базе примера с сайта [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) ([http://www.nalog.ru/fl/fl\\_ndfl/3782413/](http://www.nalog.ru/fl/fl_ndfl/3782413/))

[Актальные образцы заполнения 3-НДФЛ на сайте www.3-ndfl.info можно найти здесь.](http://www.3-ndfl.info)

Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2016 год с целью получения социального налогового вычета по расходам на обучение налогоплательщика.

## РАЗДЕЛ 1


Завершается оформление налоговой декларации [заполнением раздела 1](#) «Сведения о суммах налога, подлежащих уплате (доплате) в бюджет/возврату из бюджета».

Н.М. Ливанова отражает в разделе 1 сумму налога, подлежащую возврату из бюджета, по коду бюджетной классификации и коду по ОКТМО (см. [рисунок 6](#)).

В пункте "[Код по ОКТМО](#)" указывается код административно-территориального образования, на территории которого осуществляется уплата (доплата) налога. Значение кода ОКТМО содержится в "Общероссийском классификаторе территорий муниципальных образований (ОКТМО)". Информацию о коде ОКТМО можно получить в налоговом органе по месту постановки на налоговый учет. В нашем примере Н.М. Ливанова подает декларацию по месту своего жительства, а проживает она в районе Сокольники г. Москвы, код ОКТМО которого 45315000. [Как узнать код ОКТМО по адресу, можно посмотреть здесь.](#)

В строке 020 этого раздела указывается КБК налога на доходы физических лиц 182 1 01 02030 01 1000 110 ([как узнать КБК налога для 3-НДФЛ](#)), по строке 060 - сумма налога, которая подлежит возврату из бюджета, 22 230 руб.

Рисунок 6

	ИНН	<input type="text" value="7724555555-"/>
	Стр.	<input type="text" value="002"/>
Фамилия _____	И.	_____ О. _____
<b>Раздел 1. Сведения о суммах налога, подлежащих уплате (доплате) в бюджет / возврату из бюджета</b>		
<i>Показатели</i> 1	<i>Код строки</i> 2	<i>Значения показателей</i> 3
	010	<input type="text" value="2"/> 1 - уплата (доплата) в бюджет; 2 - возврат из бюджета; 3 - отсутствие уплаты (доплаты) в бюджет или возврата из бюджета
Код бюджетной классификации	020	<input type="text" value="182101020300110000110"/>
Код по ОКТМО	030	<input type="text" value="45315000-"/>
Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (руб.)	040	<input type="text" value=""/>
Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (руб.)	050	<input type="text" value="15600-"/>

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

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)