

## Пример заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2010 год с целью получения имущественного налогового вычета по расходам на приобретение квартиры

При заполнении налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2010 год рекомендуем использовать программу "Декларация 2010", которую можно бесплатно скачать на сайте ФНС России.

Программа «Декларация 2010» 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 772455555555) в 2010 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 2010 году Н.М. Ливанова произвела расходы на покупку квартиры у физического лица в сумме 2 500 000 рублей, Свидетельство о праве собственности оформлено на Н.М. Ливанову 22.10.2010.

С целью получения имущественного налогового вычета по расходам на приобретение квартиры, предусмотренного подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) Н.М. Ливановой необходимо приложить к налоговой декларации за 2010 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 2010 год, полученная Н.М. Ливановой от ООО "Парк в Измайлово" (см. **рисунок 1**) – 1 страница;
2. документы, необходимые для получения имущественного налогового вычета по расходам на приобретение квартиры:
  - копия Свидетельства о праве собственности на квартиру от 22.10.2010 – 1 страница;
  - копии документов, подтверждающих уплату Н.М. Ливановой денежных средств продавцу квартиры в полном объеме – расписка на 1 странице.

**Рис. 1**

Приложение № 1 к Приказу ФНС России от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@	
<b>Форма № 2-НДФЛ</b>	
Код формы по КНД 1151078	
1	
СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА за 2010 год N 8 от 15.01.2011 признак ---	
в ИФНС (код) <u>7726</u>	
<b>1. Данные о налоговом агенте</b> 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" ----- ----- 45263570600 / 495 230-11-22 1.3. Код ОКАТО ----- 1.4. Телефон (----) -----	
<b>2. Данные о физическом лице - получателе дохода</b> 772455555555 / Ливанова Н.М. 2.1. ИНН ----- 2.2. Фамилия, имя, отчество ----- 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

документа -----

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	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							
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 имущественного налогового вычета на приобретение квартиры, для чего необходимо заполнить 6 листов налоговой декларации, из которых 2 листа являются титульными.

## Титульный лист

При заполнении титульного листа налоговой декларации, состоящего из 2-х страниц, отражают общие сведения о налогоплательщике.

На **первой странице титульного листа** (см. **рисунок 2**) налоговой декларации в поле «Номер корректировки» проставляется цифра 0, поскольку налоговая декларация Н.М. Ливановой по доходам за 2010 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 (2010 года), далее указывается отчетный налоговый период – 2010 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.

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).

Существуют следующие коды категории налогоплательщиков:

- индивидуальные предприниматели - код 720,
- нотариусы и другие лица, занимающиеся частной практикой – код 730,
- адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты – код 740,
- индивидуальные предприниматели, являющиеся главами крестьянских (фермерских) хозяйств - код 770,
- остальные физические лица, в том числе иностранные граждане, не относящиеся к уже перечисленным категориям физических лиц - код 760.

Таким образом, Н.М. Ливанова указывает в декларации код налогоплательщика - 760.

В пункте "Код по ОКАТО" указывается код административно-территориального образования, на территории которого проживает налогоплательщик. Значение кода ОКАТО содержится в "Общероссийском классификаторе объектов административно-территориального деления" ОК 019-95 (ОКАТО). Информацию о коде ОКАТО можно также получить в налоговом органе по месту постановки на налоговый учет. В нашем примере Н.М. Ливанова проживает в районе Сокольники г. Москвы, код ОКАТО которого 45263591600.

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.

Далее указывается номер контактного телефона налогоплательщика.

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

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

На **второй странице титульного листа** налоговой декларации 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.

В пункте "Наличие гражданства" проставляется цифра 1 физическим лицом, являющимся гражданином какой-либо страны, цифра 2 – лицом без гражданства.

В поле «Код страны» проставляется код страны, гражданином которой является физическое лицо. Код страны выбирается из Общероссийского классификатора стран мира (ОКСМ). Например, код 643 - код России, код 804 - код Украины. При отсутствии у физического лица гражданства указывается код 999.

Поля под заголовком «Сведения о документе, удостоверяющем личность», заполняются на основании соответствующего документа. При этом «Код вида документа» выбирается из справочника "Коды документов", являющемся Приложением № 2 к Порядку.

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".

"Код региона" - это код субъекта Российской Федерации, на территории которого физическое лицо имеет место жительства. Код региона выбирается из справочника "Коды регионов" (приложение № 3 к Порядку).

**Рис. 2**

Стр.	0 0 1
Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)	
Номер корректировки	0
Налоговый период	3 4
Отчетный налоговый период	2 0 1 0
Представляется в налоговый орган (код)	7 7 2 4
Код по ОКАТО	4 5 2 6 3 5 9 1 6 0 0
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
Номер контактного телефона	2 3 4 5 6 7 8
На <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">6</span> страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">3</span> листах	
Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:  <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; display: inline-block;">1</span> 1 - налогоплательщик <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; display: inline-block;">2</span> 2 - представитель налогоплательщика	Заполняется работником налогового органа  Сведения о представлении декларации  Данная декларация представлена (код) <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;"></span>

Л И В А Н О В А

на    страниц

Н А Т А Л Ь Я

с приложением подтверждающих документов

М И Х А Й Л О В Н А

или их копий на    листах

(фамилия, имя, отчество полностью)

Дата представления    .   .

Зарегистрирована                      за N

\_\_\_\_\_  
Фамилия, И.О.

\_\_\_\_\_  
Подпись

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата    .    .

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Стр.

Дата рождения    .    .

Место рождения г . М о с к в а

Наличие гражданства  1 - гражданин Код страны

Сведения о документе, удостоверяющем личность:

Код вида документа

Серия и номер

Кем выдан ОВД района «Сокольники» г. Москвы

Дата выдачи    .    .

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

Место жительства налогоплательщика  1 - адрес места жительства в Российской Федерации  
2 - адрес места пребывания в Российской Федерации (заполняется при отсутствии места

Почтовый индекс	1 2 7 6 4 3	Регион (код)	7 7
Район			
Город	М о с к в а		
Населенный пункт (село, поселок и т.д.)			
Улица (проспект, переулок и т.д.)	С о к о л ь н и ч е с к и й В а л		
Номер дома (владения)	7 1		
Номер корпуса (строения)			
Номер квартиры	7 9		
Адрес места жительства за пределами Российской Федерации			

**Лист А**

Лист А заполняется на основе Справки по форме 2-НДФЛ за 2010 год, полученной от ООО «Парк в Измайлово» (см. рисунок 3).

При указании в листе А 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 ОКАТО", значение которого должно соответствовать показателю поля "Код ОКАТО" п. 1.3 Справки по форме 2-НДФЛ.

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.

Итоговые данные (суммарные значения показателей п. 1 листа А) отражаются в п. 2 этой же страницы.

**Рис. 3**

Лист А. Доходы от источников в Российской Федерации, облагаемые налогом по ставке (001) 13%

1. Расчет сумм доходов и налога

ИНН источника выплаты дохода	/КПП	Код по ОКАТО
010 7 7 2 6 0 9 0 8 0 7 - -	020 7 7 2 6 0 1 0 0 1	021 4 5 2 6 3 5 7 0 6 0 0
Наименование источника выплаты дохода		
030 ООО "Парк в Измайлово"		
Сумма дохода (руб., коп.)	Сумма облагаемого дохода (руб., коп.)	
040 1 7 1 0 0 0 - - - - - . 0 0	050 1 7 1 0 0 0 - - - - - . 0 0	
Сумма налога исчисленная (руб.)	Сумма налога удержанная (руб.)	

060	2 2 2 3 0 - - - - - -	070	2 2 2 3 0 - - - - - -
010		020	
021			
030			
040		050	
060		070	
<b>2. Итоговые результаты</b>			
2.1. Общая сумма дохода (руб., коп.)		2.2. Общая сумма облагаемого дохода (руб., коп.)	
080	1 7 1 0 0 0 - - - - -	090	1 7 1 0 0 0 - - - - -
2.3. Общая сумма налога исчисленная (руб.)		2.4. Общая сумма налога удержанная (руб.)	
100	2 2 2 3 0 - - - - -	110	2 2 2 3 0 - - - - -
2.5. Общая сумма уплаченного налога, в виде фиксированных авансовых платежей (руб.)			
120			

Полученные данные затем перейдут в раздел 1.

## Лист И

Расходы на приобретение квартиры указываются на листе И (см. рисунок 4).

Заполнение листа И Ливанова Н.М. начинается с п. 1, где указываются **сведения об объекте**:

- код наименования объекта, по которому заявлен вычет - заполняется на основании Справочника, являющегося приложением № 1 к Порядку заполнения декларации (код 1 – жилой дом, код 2 – квартира, код 3 – комната и т.д.);

- вид собственности на объект (цифра 1 проставляется в случае, если объект приобретен налогоплательщиком в единоличную собственность, цифра 2 – в общую долевую собственность, цифра 3 – в общую совместную собственность);

- признак налогоплательщика (цифра 1 указывается в случае получения вычета собственником объекта, цифра 2 – супругом(ой) собственника объекта);

- адрес объекта в Российской Федерации;

а также **сведения о произведенных расходах**:

- дата регистрации права собственности на квартиру. В нашем примере Свидетельство о праве собственности на квартиру получено Н.М. Ливановой 22.10.2010;

- доля в праве собственности;

- год начала использования налогового вычета;

- год, за который предоставляется налоговый вычет;

- сумма фактически произведенных расходов на приобретение квартиры, но не более 2 000 000 руб. Следует иметь в виду, что на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 220 Кодекса предельный размер имущественного налогового вычета по расходам на приобретение квартиры составляет 2 000 000 рублей.

То есть, уплатив за квартиру 2 500 000 рублей, Н.М. Ливанова вправе претендовать на получение имущественного налогового вычета в размере не более 2 000 000 рублей;

В нашем примере год начала использования вычета - 2010, доля в праве собственности - 100%, сумма фактически произведенных расходов на приобретение квартиры - 2 500 000 руб. (для целей предоставления имущественного налогового вычета принимается равной 2 000 000 руб.).

Затем в п. 2 Ливанова Н.М. должна рассчитать сумму имущественного налогового вычета.



В пп. 2.7 листа Л Ливанова Н.М. указывает общую величину полученного дохода, которая переносится из пп. 2.1 листа А - 171 000 руб.

Значение пп. 2.7 меньше, чем сумма документально подтвержденных расходов на приобретение квартиры, по которому Н.М. Ливанова может претендовать на имущественный вычет по декларации за 2010 г. (171 000 руб. < 2 000 000 руб.). Таким образом, сумму 171 000 руб. Н.М. Ливанова может отразить в пп. 2.8 листа И.

На следующий налоговый период переходит оставшаяся сумма расходов на приобретение квартиры в размере 1 829 000 руб. (2 000 000 руб. – 171 000 руб.). Эта величина отражается в пп. 2.10 листа И.

Рис. 4

Лист И. Расчет имущественного налогового вычета, установленного пп. 2 п. 1 ст. 220 Кодекса	
1. Сведения об объекте и произведенных расходах:	
1.1. Код наименования объекта (010)	<input type="text" value=""/>
1.2. Вид собственности на объект (020)	<input type="text" value="1"/> 1 - собственность 2 - собственность общая долевая 3 - собственность общая совместная
1.3. Признак налогоплательщика (030)	<input type="text" value="1"/> 1 - собственник объекта 2 - супруг(а) собственника объекта
1.4. Адрес объекта (040):	Почтовый индекс <input type="text" value="141544"/> Регион (код) <input type="text" value="50"/>
Район	<input type="text" value="СОЛНЕЧНОГОРСКИЙ"/>
Город	<input type="text" value="СОЛНЕЧНОГОРСК"/>
Населенный пункт (село, поселок и т.д.)	<input type="text" value=""/>
Улица (проспект и т.д.)	<input type="text" value="ДОСТОЕВСКОГО"/>
Номер дома (владения)	<input type="text" value="11"/>
Номер корпуса (строения)	<input type="text" value=""/>
Номер квартиры	<input type="text" value="79"/>
1.5. Дата акта о передаче квартиры, комнаты или доли долей) в них (050)	<input type="text" value=""/> . <input type="text" value=""/> . <input type="text" value=""/>
1.6. Дата регистрации права собственности на жилой дом, квартиру, комнату или долю (доли) в них (060)	<input type="text" value="22"/> . <input type="text" value="10"/> . <input type="text" value="2010"/>
1.7. Дата регистрации права собственности на земельный участок (070)	<input type="text" value=""/> . <input type="text" value=""/> . <input type="text" value=""/>
1.8. Дата заявления о распределении имущественного налогового вычета (080)	<input type="text" value=""/> . <input type="text" value=""/> . <input type="text" value=""/>
1.9. Доля (доли) в праве собственности (090)	<input type="text" value="1"/> / <input type="text" value="1"/>
1.10. Год начала использования налогового вычета (уменьшения налоговой базы) (100)	<input type="text" value="2010"/>
1.11. Сумма фактически произведенных расходов на новое строительство или приобретение объекта (без учета процентов по займам (кредитам)), но не более предельного размера имущественного налогового вычета (руб., коп.) (110)	<input type="text" value="2000000"/> . <input type="text" value="00"/>

1.12. Сумма фактически уплаченных процентов по займам (кредитам) (руб., коп.) (120)	- - - - - . - -
2. Расчет имущественного налогового вычета (руб., коп.)	
2.1. Сумма имущественного налогового вычета по расходам на новое строительство или приобретение объекта, принятая к учету при определении налоговой базы за предыдущие налоговые периоды (руб., коп.) (130)	- - - - - . - -
в том числе:	
- предоставленного налоговым органом на основании Декларации (140)	- - - - - . - -
- предоставленного налоговым агентом на основании уведомления, выданного налоговым органом (150)	- - - - - . - -
2.2. Сумма имущественного налогового вычета по уплаченным процентам по займам (кредитам), принятая к учету при определении налоговой базы за предыдущие налоговые периоды (руб., коп.) (160)	- - - - - . - -
в том числе:	
- предоставленного налоговым органом на основании Декларации (170)	- - - - - . - -
- предоставленная налоговым агентом на основании уведомления, выданного налоговым органом (180)	- - - - - . - -
2.3. Остаток имущественного налогового вычета, перешедший с предыдущего налогового периода (без учета процентов по займам (кредитам)) (190)	- - - - - . - -
2.4. Остаток имущественного налогового вычета по уплате процентов по займам (кредитам), перешедший с предыдущего налогового периода (200)	- - - - - . - -
2.5. Сумма имущественного налогового вычета (без учета процентов по займам (кредитам), предоставленного в отчетном налоговом периоде налоговым агентом на основании уведомления, выданного налоговым органом (210)	- - - - - . - -
2.6. Сумма имущественного налогового вычета по уплаченным процентам по займам (кредитам), предоставленного в отчетном налоговом периоде налоговым агентом на основании уведомления, выданного налоговым органом (220)	- - - - - . - -
2.7. Размер налоговой базы, облагаемой по ставке 13%, за минусом налоговых вычетов (230)	1 7 1 0 0 0 - - . 0 0
2.8. Сумма документально подтвержденных расходов на новое строительство или приобретение объекта, принимаемая для целей имущественного налогового вычета за отчетный налоговый период, на основании Декларации (240)	1 7 1 0 0 0 - - . 0 0
2.9. Сумма документально подтвержденных расходов по уплате процентов по займам (кредитам), принимаемая для целей имущественного налогового вычета за отчетный налоговый период, на основании Декларации (250)	- - - - - . - -
2.10. Остаток имущественного налогового вычета (без учета процентов по займам (кредитам), переходящий на следующий налоговый период (260)	1 8 2 9 0 0 0 - . 0 0
2.11. Остаток имущественного налогового вычета по уплате процентов по целевым займам (кредитам), переходящий на следующий налоговый период (270)	- - - - - . - -

Сумма значений подпунктов 2.8 и 2.9 не должна превышать значение подпункта 2.7.

Сумма значений подпунктов 2.1, 2.5, 2.8 и 2.10 не должна превышать предельного размера имущественного налогового вычета

Теперь перейдем к заполнению раздела 1, 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:

- 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. 2.8 листа И -171 000 руб.

В рассматриваемом случае показатель строки 030 разд. 1 равен показателю строки 040. Соответственно, в строке 050 "Налоговая база" записывается полученная разница в размере 0 руб.

Строка 060 рассчитывается путем перемножения строки 050 (0 руб.) на 13%, получаем 0 руб.

В строку 070 переносится значение из пп. 2.4 Листа А (22 230 руб.)

Для расчета значения по строке 110 (сумма налога, подлежащая возврату из бюджета) необходимо из строки 070 (22 230 руб.) вычесть значение строки 060 (0 руб.). Получаем сумму налога к возврату из бюджета в размере 22 230 руб.

**Рис. 5**

Раздел 1. Расчет налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по ставке 13%			
№ п/п	Показатели	Код строки	Значение показателей (руб. коп.)
I. Расчет общей суммы дохода, подлежащего налогообложению по ставке 13%			
1	Общая сумма дохода (пп. 2.1 Листа А + пп. 2.1 Листа В + пп. 3.1 Листа В)	010	1 7 1 0 0 0 - - - - - . 0 0
2	Общая сумма дохода, не подлежащая налогообложению (пп. 1.9 Листа Г1)	020	- - - - - - - - - - - . - -
3	Общая сумма дохода, подлежащая налогообложению (Вычтите строку 020 из строки 010)	030	1 7 1 0 0 0 - - - - - . 0 0
II. Сумма расходов и налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу			
4	Общая сумма расходов и налоговых вычетов (пп. 3.2 Листа В + п. 6.1 Листа Д + п. 4 Листа Е + п. 2.8 Листа Ж1 + п. 3 Листа Ж2 + пп. 9.3 Листа З + пп. 2.5 Листа И + пп. 2.6 Листа И + пп. 2.8 Листа И + пп. 2.9 Листа И)	040	1 7 1 0 0 0 - - - - - . 0 0
III. Расчет налоговой базы			
5	Налоговая база (Вычтите строку 040 из строки 030. Если результат получился отрицательным, то по данной строке ставится ноль)	050	0 - - - - - - - - - - - . 0 0
IV. Расчет итоговой суммы налога, подлежащей уплате (доплате)/возврату (руб.)			
6	Общая сумма налога, исчисленная к уплате (Умножьте значение строки 050 на 0,13)	060	0 - - - - - - - - - - -
7	Общая сумма налога, удержанная у источника выплаты (пп. 2.4 Листа А)	070	2 2 2 3 0 - - - - - - - - -
8	Сумма фактически уплаченных		

авансовых платежей (пп. 3.4 Листа В)	075	<input type="text"/>
9 Общая сумма налога, уплаченная в виде фиксированных авансовых платежей (пп. 2.5 Листа А)	080	<input type="text"/>
10. Общая сумма налога, уплаченная на основании налогового уведомления на уплату налога на доходы физических лиц в связи с сообщением налогового агента о невозможности удержания налога и сумме задолженности налогоплательщика	090	<input type="text"/>
11 Общая сумма налога, уплаченная в иностранных государствах, подлежащая зачету в Российской Федерации (пп. 2.4 Листа В)	100	<input type="text"/>
12 Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (Вычтите строку 060 из суммы строк 070, 075, 080 и 090. Если значение строки 060 больше или равно сумме строк 070, 075, 080 и 090, то в строке 110 ставится прочерк)	110	<input type="text" value="22230- - - - -"/>
13 Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (Вычтите сумму строк 070, 075, 080, 090 и 100 из строки 060. Если значение строки 060 меньше или равно сумме строк 070, 075, 080, 090 и 100, то в строке 120 ставится прочерк)	120	<input type="text"/>

## Раздел 6

Завершается оформление налоговой декларации заполнением раздела 6 «Суммы налога, подлежащие уплате (доплате) в бюджет/возврату из бюджета».

Н.М. Ливанова отражает в разделе 6 сумму налога, подлежащую возврату из бюджета, по коду бюджетной классификации и коду по ОКАТО (см. **рисунок 6**).

В строке 020 этого раздела указывается КБК налога на доходы физических лиц 18210102021011000110, по строке 030 - код по ОКАТО налогового агента – ООО «Парк в Измайлово» - 45263570600, по строке 050 - сумма налога, которая подлежит возврату из бюджета, - 22 230 руб.

**Рис. 6**

Раздел 6. Суммы налога, подлежащие уплате (доплате) в бюджет/возврату из бюджета		
(Код строки 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
Показатели	Код строки	Значения показателей
Код бюджетной классификации	020	<input type="text" value="182101020210110"/>
Код по ОКАТО	030	<input type="text" value="45263570600"/>
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="22230- - - - -"/>