Приложение № 2

к приказу ФНС России

от «12» октября 2023 г.

№\_БВ-7-11/736@

**Порядок заполнения формы справки об уплате страховых взносов**

**для представления в налоговый орган**

1. Справка об уплате страховых взносов для представления в налоговый орган (далее – Справка) заполняется страховыми организациями (обособленными подразделениями страховых организаций), осуществляющими страховую деятельность, имеющими соответствующие лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – страховые организации), в целях предоставления налогоплательщикам социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц, предусмотренных абзацем вторым и третьим подпункта 3 и подпунктом 4 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

2. Справка заполняется на основании заявления физического лица (его супруга/супруги) о выдаче Справки, уплатившего страховые взносы (далее – налогоплательщик), за запрашиваемый налоговый период (год), в котором осуществлялись соответствующие расходы налогоплательщика на уплату страховых взносов по договорам добровольного личного страхования, а также по договорам добровольного страхования своих супруга (супруги), родителей, детей (в том числе усыновленных) в возрасте до 18 лет (до 24 лет, если дети (в том числе усыновленные) являются обучающимися по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность), подопечных в возрасте до 18 лет, расходы налогоплательщика-опекуна (налогоплательщика-попечителя) на уплату страховых взносов по договорам добровольного страхования граждан, бывших подопечных, после прекращения опеки или попечительства, если указанные граждане являются обучающимися по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, в возрасте до 24 лет, а также расходы налогоплательщика на уплату страховых взносов по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования, заключенному (заключенным) со страховой организацией в свою пользу и (или) в пользу супруга (в том числе вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей-инвалидов (в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством), по договору (договорам) добровольного страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет, заключенному (заключенным) со страховой организацией в свою пользу и (или) в пользу супруга (в том числе вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей (в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством).

3. Справка заполняется отдельно по каждому застрахованному физическому лицу (лицу, в пользу которого заключен договор добровольного пенсионного страхования и (или) добровольного страхования жизни), по каждому такому договору.

4. Справка заполняется в двух экземплярах. Один экземпляр выдается налогоплательщику, обратившемуся за выдачей Справки, второй экземпляр остается в страховой организации.

5. В целях получения обоими супругами социального налогового вычета по расходам на уплату страховых взносов по соответствующему договору в заполняемой Справке указывается согласованная супругами сумма расходов конкретного супруга, обратившегося за выдачей Справки.

Заполнение Справок в отношении одних и тех же понесенных расходов на уплату страховых взносов по соответствующим договорам одновременно налогоплательщику, уплатившему страховые взносы, и его супругу (супруге) не допускается.

6. Заполнение Справки осуществляется вручную либо распечатывается на принтере с использованием чернил синего или черного цвета. Двусторонняя печать Справки на бумажном носителе не допускается.

7. Справка может подготавливаться с использованием программного обеспечения, предусматривающего при распечатывании Справки вывод на страницах Справки двумерного штрих-кода.

При заполнении Справки, подготовленной с использованием программного обеспечения, необходимо учитывать следующее:

7.1. Значения числовых показателей выравниваются по правому (последнему) знакоместу;

7.2. Печать знаков должна выполняться шрифтом Courier New высотой 16 – 18 пунктов.

В Справке, подготовленной с использованием программного обеспечения, при распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Расположение и размеры Справки не должны изменяться.

8. В Справке заполняются все реквизиты и суммовые показатели, если иное не предусмотрено настоящим Порядком.

9. Наличие исправлений в Справке не допускается.

10. Каждому показателю Справки соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель.

Исключение составляют показатели, значением которых являются дата или десятичная дробь. Для десятичной дроби используются два поля, разделенные знаком «.» (точка). Первое поле соответствует целой части десятичной дроби, второе – дробной части десятичной дроби.

11. Заполнение полей Справки значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо начиная с первого (левого) знакоместа.

12. Показателям, выраженным в денежных единицах, соответствуют два поля, разделенные знаком «.» («точка»). Первое поле соответствует значению показателя, состоящее из целых денежных единиц, во втором – из части соответствующей денежной единицы.

13. Для указания даты используются по порядку три поля: день (поле из двух знакомест), месяц (поле из двух знакомест) и год (поле из четырех знакомест), разделенные знаком «.» («точка»).

14. Все значения стоимостных показателей указываются в рублях и копейках.

В случае если знакомест для указания дробной части больше, чем цифр, то в свободных знакоместах соответствующего поля ставится прочерк. Например, сумма расходов на уплату страховых взносов заполняется по формату: 13 знакомест для целой части и 2 знакоместа для дробной части и, соответственно, при сумме расходов на уплату страховых взносов «1234356.50» они указываются «1234356------.50».

15. В поле «ИНН» в верхней части каждой страницы Справки указывается идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) страховой организации.

16. В поле «КПП» в верхней части каждой заполняемой страницы Справки указывается код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения страховой организации (месту нахождения обособленного подразделения страховой организации).

17. После заполнения необходимых листов Справки проставляется сквозная нумерация страниц в поле «Стр.», расположенном в верхней части каждой страницы.

18. В поле «Номер справки» указывается уникальный порядковый номер Справки, присваиваемый страховой организацией в системе внутреннего учета за соответствующий налоговый период (год), в отношении каждого физического лица, обратившегося за выдачей соответствующей Справки, отдельно по каждому застрахованному физическому лицу (лицу, в пользу которого заключен договор добровольного пенсионного страхования и (или) добровольного страхования жизни), по каждому договору.

Порядковый номер Справки может содержать только числовое значение.

В случае заполнения корректирующей Справки поле «Номер справки» принимает такое же значение, что и в первичной Справке.

19. Поле «Номер корректировки» имеет сквозную нумерацию (например, «0--», «1--», «2--», …, «10-» и так далее).

При заполнении страховой организацией Справки (корректирующей Справки) учитываются Справки, ранее выданные налогоплательщику за соответствующий период, и сведения, представленные в отношении налогоплательщика за соответствующий период страховой организацией в налоговый орган в электронной форме в порядке, предусмотренном абзацем первым пункта 31 статьи 2211 Кодекса.

В случае заполнения страховой организацией Справки (корректирующей Справки) с точно соответствующими сведениями, представленными ранее в отношении налогоплательщика страховой организацией в налоговый орган в электронной форме, в поле «Номер корректировки» заполняется соответствующий номер корректировки, указанный при передаче соответствующих сведений в электронной форме в порядке, предусмотренном абзацем первым пункта 31 статьи 2211 Кодекса.

При заполнении аннулирующей Справки указывается номер корректировки «999».

20. В поле «Отчетный год» указывается налоговый период (год), за который заполняется Справка, в котором осуществлялись соответствующие расходы на уплату страховых взносов.

21. В поле «Данные страховой организации:» указывается сокращенное наименование (в случае отсутствия - полное наименование) страховой организации (обособленного подразделения страховой организации), осуществляющей страховую деятельность. Содержательная часть наименования (его аббревиатура или название) располагается в начале строки.

22. В разделе «Данные физического лица (его супруга/супруги), уплатившего страховые взносы (далее – налогоплательщик):» заполняются персональные данные физического лица, обратившегося за выдачей Справки:

22.1. В полях «Фамилия», «Имя», «Отчество» указываются соответственно фамилия, имя и отчество (при наличии) полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица.

22.2. В поле «ИНН» указывается ИНН физического лица (при наличии).

При заполнении поля «ИНН» поля «Код вида документа», «Серия и номер», «Дата выдачи» раздела «Сведения о документе, удостоверяющем личность» не заполняются.

22.3. В поле «Дата рождения» указывается день, месяц и год рождения физического лица в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица (цифрами день, месяц, год в формате ДД.ММ.ГГГГ).

22.4. В поле «Код вида документа» указывается код вида документа в соответствии с приложением к настоящему Порядку.

22.5. В поле «Серия и номер» указывается серия и номер документа, удостоверяющего личность физического лица. Серия и номер документа отделяются пробелом.

22.6. В поле «Дата выдачи» указывается соответственно дата выдачи документа, удостоверяющего личность физического лица.

23. В поле «Налогоплательщик и застрахованное физическое лицо (лицо, в пользу которого заключен договор добровольного пенсионного страхования и (или) добровольного страхования жизни) являются одним лицом» указывается соответствующий признак:

0 – Налогоплательщик и застрахованное физическое лицо (лицо, в пользу которого заключен договор добровольного пенсионного страхования и (или) добровольного страхования жизни) не являются одним лицом;

1 – Налогоплательщик и застрахованное физическое лицо (лицо, в пользу которого заключен договор добровольного пенсионного страхования и (или) добровольного страхования жизни) являются одним лицом;

При указании признака «1» следующие поля раздела «Данные застрахованного физического лица (лица, в пользу которого заключен договор добровольного пенсионного страхования и (или) добровольного страхования жизни):» не заполняются, страница 002 Справки не заполняется.

24. В разделе «Сведения о расходах на уплату страховых взносов» необходимые сведения заполняются в следующем порядке:

24.1. В поле «Тип договора» указывается соответствующий признак:

1 – договор добровольного личного страхования (договор добровольного страхования супруга (супруги), родителей, детей (в том числе усыновленных) в возрасте до 18 лет (до 24 лет, если дети (в том числе усыновленные) являются обучающимися по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность) и подопечных в возрасте до 18 лет (бывших подопечных, после прекращения опеки или попечительства, обучающихся по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, в возрасте до 24 лет);

2 – договор добровольного пенсионного страхования;

3 – договор добровольного страхования жизни;

24.2. В поле «Дата договора» указывается дата заключения договора.

24.3. В поле «Номер договора» указывается номер договора.

24.4. В поле «Сумма расходов на уплату страховых взносов» указывается общая сумма произведенных расходов на уплату страховых взносов по соответствующему договору, согласованная супругами.

25. Общая сумма произведенных расходов на уплату страховых взносов по договору указывается в Справке (в том числе в корректирующей Справке) нарастающим итогом за налоговый период (год).

26. В разделе «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей справке, подтверждаю:» необходимые сведения заполняются в следующем порядке:

26.1 В полях «Фамилия», «Имя», «Отчество» указываются соответственно фамилия, имя и отчество (при наличии) сотрудника страховой организации, заполняющего Справку для выдачи налогоплательщику.

26.2 В поле «Подпись» ставится подпись сотрудника страховой организации, заполняющего Справку (заполняется на каждой странице Справки).

26.3 В поле «Дата» указывается день, месяц, год заполнения Справки (заполняется на каждой странице Справки).

27. Раздел «Зона QR-кода» может заполняться с использованием программного обеспечения, предусматривающего при распечатывании Справки вывод на странице Справки QR-кода, содержащего показатели Справки.

28. В разделе «Данные застрахованного физического лица (лица, в пользу которого заключен договор добровольного пенсионного страхования и (или) добровольного страхования жизни):» заполняются персональные данные застрахованного физического лица (лица, в пользу которого заключен договор добровольного пенсионного страхования и (или) добровольного страхования жизни):

28.1. В полях «Фамилия», «Имя», «Отчество» указываются соответственно фамилия, имя и отчество (при наличии) полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица.

28.2. В поле «ИНН» указывается ИНН застрахованного физического лица (лица, в пользу которого заключен договор добровольного пенсионного страхования и (или) добровольного страхования жизни) (при наличии).

При заполнении поля «ИНН» поля «Код вида документа», «Серия и номер», «Дата выдачи» раздела «Сведения о документе, удостоверяющем личность» не заполняются.

28.3. В поле «Дата рождения» указывается день, месяц и год рождения физического лица в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица (цифрами день, месяц, год в формате ДД.ММ.ГГГГ).

28.4. В поле «Код вида документа» указывается код вида документа в соответствии с приложением к настоящему Порядку.

28.5. Поле «Серия и номер» заполняется с учетом положений подпункта 22.5 пункта 22 настоящего Порядка при наличии реквизитов в документе, удостоверяющем личность физического лица.

28.6. В поле «Дата выдачи» указывается дата выдачи документа, удостоверяющего личность физического лица.

Приложение

к Порядку заполнения формы справки

об уплате страховых взносов для

представления в налоговый орган,

утвержденному приказом ФНС России

от «12» октября 2023 г. № БВ-7-11/736@

**КОДЫ ВИДОВ ДОКУМЕНТА**

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование документа |
| 21 | Паспорт гражданина Российской Федерации |
| 03 | Свидетельство о рождении |
| 07 | Военный билет |
| 08 | Временное удостоверение, выданное взамен военного билета |
| 10 | Паспорт иностранного гражданина |
| 11 | Свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании лица беженцем на территории Российской Федерации по существу |
| 12 | Вид на жительство в Российской Федерации |
| 13 | Удостоверение беженца |
| 14 | Временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации |
| 15 | Разрешение на временное проживание в Российской Федерации |
| 19 | Свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации |
| 23 | Свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства |
| 24 | Удостоверение личности военнослужащего Российской Федерации |
| 27 | Военный билет офицера запаса |
| 91 | Иные документы |