Документ предоставлен КонсультантПлюс

|  |
| --- |
| Электронный журнал "Азбука права" | **Актуально на 21.01.2022** |

[**Как заполнить декларацию 3-НДФЛ при продаже акций**](https://www.assessor.ru/notebook/forma-ndfl/3ndfl_primer_zapolneniya/)**?**

|  |
| --- |
| Для декларирования дохода от продажи акций следует заполнить титульный лист, разд. 1 и 2, Приложения 1 и 8 налоговой декларации 3-НДФЛ. |

**1. Случаи представления налоговой декларации при продаже акций**

Декларацию 3-НДФЛ необходимо представить в налоговый орган по месту учета, если вы самостоятельно (без участия налогового агента) продали акции, доход от реализации которых не освобожден от НДФЛ, либо если налоговый агент не сообщил в налоговый орган о невозможности удержать НДФЛ из ваших доходов. Налогом облагаются, в частности, доходы от продажи акций российских организаций, не относящихся к высокотехнологичному (инновационному) сектору экономики, если акции находились в непрерывном владении налогоплательщика на момент продажи не более пяти лет (п. 17.2 ст. 217, п. п. 1, 5 ст. 226, п. п. 1, 14 ст. 226.1, п. 1 ст. 228, п. 1 ст. 229, п. 2 ст. 284.2 НК РФ).

Срок подачи декларации за 2021 г. - не позднее 04.05.2022 (п. 7 ст. 6.1, ст. 216, пп. 2 п. 1, п. 3 ст. 228, п. 1 ст. 229 НК РФ).

**2. Разделы и листы налоговой декларации, которые вам понадобятся**

Для декларирования дохода от продажи акций вам понадобятся следующие листы декларации 3-НДФЛ (п. п. 2.1, 2.2, 2.9 Порядка, утв. Приказом ФНС России от 15.10.2021 N ЕД-7-11/903@):

* титульный лист, разд. 1 и 2, которые обязательны к заполнению всеми налогоплательщиками, представляющими декларацию;
* Приложение 1 - для отражения дохода, полученного от продажи акций в РФ;
* Приложение 8 - для расчета суммы налогооблагаемого дохода от операций с ценными бумагами.

**3. Заполнение налоговой декларации**

Заполнение налоговой декларации целесообразно начинать с Приложений 1 и 8, на основании которых заполняются разд. 2 и 1, а также титульный лист декларации.

Следует учесть, что заполнить декларацию можно с помощью бесплатной программы на сайте ФНС России, а также при помощи коротких сценариев в личном кабинете налогоплательщика (Информация ФНС России).

**3.1. Заполнение Приложения 1 налоговой декларации**

Вы вправе не указывать в налоговой декларации доходы, при получении которых НДФЛ полностью удержан налоговыми агентами, если это не препятствует получению налоговых вычетов (п. 4 ст. 229 НК РФ).

Если в Приложении 1 вы отражаете только доходы от продажи акций, по каждой сделке нужно указать следующую информацию (п. 7.3 Порядка):

* в строке 010 - код вида дохода "03" (Приложение N 3 к Порядку);
* в строках 030 - 060 - данные покупателя акций. Если покупателем является гражданин, то указываются его Ф.И.О., ИНН (при наличии);
* в строке 070 - сумму дохода от продажи акций.

Строка 020 (налоговая ставка) не заполняется (п. 7.3 Порядка).

Значение строки 070 Приложения 1 переносится в строку 010 разд. 2 (п. 6.4 Порядка).

**3.2. Заполнение Приложения 8 налоговой декларации**

Отдельно определяется финансовый результат от продажи акций, обращающихся на ОРЦБ и не обращающихся на ОРЦБ (п. п. 12, 14 ст. 214.1 НК РФ).

В Приложении 8 указываются (п. 14.1 Порядка):

* в поле показателя "Код вида операции" (строка 010) - код операции в соответствии с Приложением N 7 к Порядку;
* в строке 020 - общая сумма дохода, полученная по совокупности совершенных операций;
* в строке 030 - общая сумма расходов, связанная с приобретением, реализацией и хранением акций;
* в строке 040 - общая сумма расходов, принимаемая в уменьшение доходов по совокупности совершенных операций. Значение данной строки включается в сумму расходов, принимаемую в уменьшение полученных доходов (строка 050 разд. 2);
* в строке 050 - признак учета убытков по доходам, указанным в строке 020 Приложения, проставляется "1" - если убыток (включая неучтенный убыток прошлых лет) учитывается в отчетном налоговом периоде; проставляется "0" - если такой убыток не учитывается.

Если в строке 050 Приложения 8 указано "0", строки 051 и 052 Приложения 8 не заполняются.

Если в строке 050 указано "1", заполняются строки 051 и 052 по убыткам, принимаемым в уменьшение дохода;

* в строке 060 - общая сумма инвестиционного налогового вычета (при наличии) в размере положительного финансового результата, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде от реализации акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг. Это значение включается в сумму расходов, принимаемую в уменьшение полученных доходов (строка 040 разд. 2);
* в строке 070 - общая сумма инвестиционного налогового вычета (при наличии) в виде положительного финансового результата, полученного по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете.

**3.3. Заполнение разд. 2 налоговой декларации**

В разд. 2 рассчитывается общая сумма дохода, подлежащая налогообложению, налоговая база и сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет. Раздел 2 заполняется следующим образом (п. п. 6.1, 6.4, 6.6, 6.7, 6.8, 6.10 - 6.12, 6.15, 6.23 Порядка):

* в поле 001 "Код вид дохода" - "3";
* в строках 010 и 030 - сумма дохода от продажи акций (переносится показатель строки 070 Приложения 1);
* в строке 040 - сумма налоговых вычетов (определяется путем сложения значений строк 060 и 070 Приложения 8);
* в строке 050 - сумма расходов, принимаемых в уменьшение полученных доходов (сумма значений показателей строк 040 и 052 Приложения 8);
* в строке 060 - налоговая база для исчисления налога. Она определяется как разница между значением показателя строки 030 и значением показателей строк 040 и 050;
* в строке 061 - налоговая база, к которой применяется ставка 13%;
* в строке 062 - налоговая база, к которой применяется ставка 15%;
* в строках 070 и 150 - сумма НДФЛ. Доход от продажи акций облагается по ставке 13%, если сумма дохода за календарный год составляет не более 5 млн руб. Если доход за календарный год превышает 5 млн руб., то сумма НДФЛ определяется как 650 тыс. руб. и 15% с суммы дохода, превышающей 5 млн руб. Доходы нерезидентов облагаются по ставке 30% (п. п. 1, 3 ст. 224 НК РФ).

**3.4. Заполнение разд. 1 налоговой декларации**

Если по результатам расчетов определены суммы налога, подлежащие уплате (доплате), при заполнении разд. 1 указываются (п. 4.2 Порядка):

* в строке 020 - код бюджетной классификации для уплаты НДФЛ - 182 1 01 02030 01 1000 110 (Перечень, утв. Приказом Минфина России от 08.06.2021 N 75н; Приложение N 2 к Приказу Минфина России от 08.06.2020 N 99н);
* в строке 030 - код ОКТМО по месту вашего жительства (месту учета), на территории которого уплачивается НДФЛ;
* в строке 040 - сумма НДФЛ, подлежащая уплате (значение строки 150 разд. 2);
* в строке 050 - ноль.

**3.5. Заполнение титульного листа налоговой декларации**

На титульном листе вам нужно заполнить все показатели, за исключением раздела "Заполняется работником налогового органа" (п. 3.1 Порядка).

Если декларация представляется в первый раз за отчетный период, по реквизиту "Номер корректировки" проставляется "0--" (пп. 2 п. 3.2 Порядка).

По реквизиту "налоговый период (код)" указывается "34".

По реквизиту "отчетный год" укажите календарный год, за который представляется декларация - 2021 г. (пп. 1 п. 3.2 Порядка).

По реквизиту "Представляется в налоговый орган (код)" указывается код налогового органа по месту жительства (а при его отсутствии - по месту пребывания), в который вы представляете декларацию (пп. 3 п. 3.2 Порядка).

По реквизиту "Код страны" указывается числовой код страны вашего гражданства в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (например, 643 - Российская Федерация). При отсутствии гражданства в данном поле указывается код страны, выдавшей документ, удостоверяющий личность (пп. 4 п. 3.2 Порядка).

По реквизиту "Код категории налогоплательщика" нужно указать "760" (Приложение N 1 к Порядку, пп. 5 п. 3.2 Порядка).

По реквизиту "Код вида документа" указывается цифровой код вида документа, например паспорт гражданина РФ - "21" (Приложение N 2 к Порядку; пп. 7.2 п. 3.2 Порядка).

По реквизиту "Код статуса налогоплательщика" укажите "1", если вы являетесь резидентом РФ, и "2" - если не являетесь таковым (пп. 8 п. 3.2 Порядка).

Также укажите ваши персональные данные, в частности Ф.И.О. (отчество - при наличии), дату рождения, реквизиты документа, удостоверяющего личность, контактный телефон в соответствующих полях. Персональные данные могут не указываться, если налогоплательщик указывает в представляемой в налоговый орган декларации свой ИНН (пп. 6, 7, 9 п. 3.2 Порядка).

Далее проставляется количество страниц декларации и количество листов прилагаемых к ней подтверждающих документов или их копий (пп. 10, 11 п. 3.2 Порядка).

В разделе "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю" указываются сведения о лице, которое подтверждает отраженную в декларации информацию, - соответственно о налогоплательщике или его представителе. В первом случае в поле, состоящем из одной ячейки, указывается "1", во втором - "2". Налогоплательщик проставляет только свою подпись и дату подписания декларации (в случае ее представления на бумажном носителе), а в отношении представителя указываются дополнительно Ф.И.О. (отчество - при наличии) представителя - физического лица или Ф.И.О. руководителя организации-представителя, наименование и реквизиты документа, подтверждающего его полномочия (пп. 12 п. 3.2 Порядка).

Если декларация представляется на бумажном носителе, для подтверждения достоверности и полноты указанных в ней сведений на каждой странице, кроме титульного листа, нужно поставить дату и подпись (п. 1.11 Порядка).