

Как заполнить декларацию 3-НДФЛ при продаже автомобиля?

Для декларирования дохода от продажи автомобиля в РФ следует заполнить титульный лист, разд. 1 и 2, Приложение 1, а для налоговых резидентов РФ также Приложение 6 декларации 3-НДФЛ.

1. Случаи представления налоговой декларации при продаже автомобиля

В общем случае представить в налоговый орган декларацию 3-НДФЛ в связи с продажей автомобиля вы должны в том случае, если владели автомобилем менее трех лет. По общему правилу срок представления декларации - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим годом (ст. 216, п. 17.1 ст. 217, пп. 2 п. 1, п. 3 ст. 228, п. 1 ст. 229 НК РФ).

Если вы являетесь налоговым резидентом, вы также можете заявить в декларации право на имущественный налоговый вычет в размере доходов от его продажи, не превышающем в целом 250 000 руб., или уменьшить сумму своих облагаемых НДФЛ доходов на величину фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением вами этого автомобиля. Документом, подтверждающим произведенные расходы, может быть, в частности, договор купли-продажи транспортного средства, заключенный между двумя физическими лицами, с информацией об уплате средств по нему (п. 6 ст. 210, пп. 1 п. 1, пп. 1, 2 п. 2 ст. 220 НК РФ; Информация ФНС России).

Справка. Налоговые резиденты

По общему правилу налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (п. 2 ст. 207 НК РФ).

Если вы имеете право на указанный выше имущественный вычет в отношении проданного автомобиля и сумма доходов от его продажи за календарный год не превышает 250 000 руб., то такие доходы можно не декларировать. Имущественный вычет в таком случае не заявляется (ст. 216, абз. 4 пп. 1 п. 2, п. 7 ст. 220, абз. 4 п. 4 ст. 229 НК РФ; Информация ФНС России).

2. Разделы и листы налоговой декларации, которые вам понадобятся

Для декларирования дохода от продажи в 2022 г. автомобиля, находящегося в РФ, вам понадобятся следующие листы декларации (пп. 5 п. 1 ст. 208 НК РФ; п. п. 2.1, 2.2, 2.7 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 доходов, подлежащих налогообложению и полученных от источников в РФ;
- Приложение 6 - для расчета имущественных налоговых вычетов по доходам от продажи имущества.

Обратите внимание! Предоставление имущественного вычета при продаже автомобиля, используемого в предпринимательской деятельности, имеет свои особенности и в данной консультации не рассматривается (пп. 4 п. 2 ст. 220 НК РФ).

3. Заполнение налоговой декларации

В первую очередь целесообразно заполнить Приложения 6 и 1, а затем, используя показатели этих Приложений, - разд. 1 и 2, а также титульный лист декларации.

3.1. Заполнение Приложения 6 налоговой декларации

Приложение 6 заполняется только налоговыми резидентами РФ (п. 12.1 Порядка).

Так как в этом Приложении производится расчет суммы налоговых вычетов, налоговые нерезиденты РФ, которые не имеют права на налоговые вычеты, Приложение 6 не заполняют (п. 6 ст. 210 НК РФ).

В этом Приложении нужно указать следующую информацию (п. п. 12.4, 12.8 Порядка):

- если вы хотите воспользоваться вычетом в размере документально подтвержденных расходов, заполните пп. 3.2 (строка 080), указав сумму документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением автомобиля (но не более доходов, полученных от его продажи);
- если вы хотите воспользоваться имущественным вычетом, заполните пп. 3.1 (строка 070), указав сумму имущественного налогового вычета по доходам от продажи автомобиля (в размере полученных доходов, но не более 250 000 руб.);
- в п. 10 (строка 160) - общую сумму налоговых вычетов по Приложению 6 (в данном случае она равна значению пп. 3.1 или 3.2).

3.2. Заполнение Приложения 1 налоговой декларации

Если вы подаете декларацию по НДФЛ только в связи с тем, что продали автомобиль, то вы вправе не отражать в ней полученные доходы, с которых был полностью удержан НДФЛ налоговыми агентами (абз. 2 п. 4 ст. 229 НК РФ).

В дальнейшем мы будем рассматривать вариант заполнения декларации только с учетом доходов от продажи автомобиля и без учета иных доходов.

В Приложении 1 нужно указать, в частности, следующую информацию (п. 7.3 Порядка):

- в строке 010 - код вида дохода "18" (Приложение N 3 к Порядку);
- в строке 030 - ИНН покупателя автомобиля (при наличии);
- в строке 060 - наименование источника выплаты дохода. Если покупателем автомобиля является физическое лицо, то указываются его фамилия, имя, отчество;

- в строке 070 - сумму дохода от продажи автомобиля.

Не заполняются в Приложении 1 (пп. 2 п. 1 ст. 228 НК РФ; п. 7.3 Порядка):

- строка 020, так как она заполняется только в случае указания кода вида доходов 25;
- строка 080, так как покупатель автомобиля не является налоговым агентом.

3.3. Заполнение разд. 2 налоговой декларации

В разд. 2 нужно указать следующую информацию (пп. 1.1 п. 1, п. 3 ст. 224 НК РФ; п. п. 6.1, 6.4, 6.6, 6.7, 6.10, 6.13, 6.15, 6.23 Порядка):

- в поле показателя 001 - код вида дохода "18" (Приложение N 3 к Порядку);
- в строках 010 и 030 - сумму дохода от продажи автомобиля (значение берется из строки 070 Приложения 1);
- в строке 040 - сумму налоговых вычетов (значение берется из п. 10 (строки 160) Приложения 6);
- в строках 060, 063 - налоговую базу по НДФЛ. Она рассчитывается как разница между общей суммой дохода, подлежащей налогообложению (строка 030), и общей суммой налоговых вычетов (строка 040);
- в строке 070 - сумму НДФЛ, которая определяется как произведение налоговой базы (строка 063) и соответствующей налоговой ставки (13% - для налоговых резидентов РФ, 30% - для налоговых нерезидентов РФ);
- в строке 150 - сумму НДФЛ, подлежащую уплате (доплате) в бюджет.

3.4. Заполнение разд. 1 налоговой декларации

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

- в строке 020 - КБК налоговых доходов бюджетов, по которому должна быть зачислена сумма НДФЛ, подлежащая уплате (доплате) в бюджет;
- в строке 030 - код по ОКТМО муниципального образования по месту вашего жительства (месту учета);
- в строке 040 - сумма НДФЛ, подлежащая уплате;
- в строке 050 - ноль.

В случае если по результатам расчетов не было выявлено сумм налога, подлежащих уплате (доплате) в бюджет или возврату из бюджета, при заполнении разд. 1 в строках 040 и 050 проставляется ноль (п. 4.4 Порядка).

3.5. Заполнение титульного листа налоговой декларации

На титульном листе вам нужно заполнить все показатели, за исключением раздела "Заполняется работником налогового органа" (п. п. 2.1, 3.1 Порядка).

При первом представлении декларации по реквизиту "Номер корректировки" проставляется "0--" (пп. 2 п. 3.2 Порядка).

В поле "Налоговый период (код)" необходимо указать "34", в поле "Отчетный год" - календарный год, за который представляется декларация - "2022" (пп. 1 п. 3.2 Порядка).

По реквизиту "Представляется в налоговый орган (код)" указывается код налогового органа по месту жительства в РФ (а при его отсутствии - код налогового органа постановки на учет по месту пребывания), в который вы представляете декларацию. Его можно узнать в своей налоговой инспекции или в Интернете (пп. 3 п. 3.2 Порядка).

В поле "Код страны" указывается числовой код страны, гражданином которой вы являетесь. Для граждан РФ это "643" (пп. 4 п. 3.2 Порядка; Общероссийский классификатор стран мира, утв. Постановлением Госстандарта России от 14.12.2001 N 529-ст).

По реквизиту "Код категории налогоплательщика" проставляется "760" (пп. 5 п. 3.2 Порядка; Приложение 1 к Порядку).

В поле "Код статуса налогоплательщика" укажите 1 - если вы налоговый резидент РФ, или 2 - если вы им не являетесь (пп. 8 п. 3.2 Порядка).

Также на титульном листе отражаются ваши персональные данные, в частности Ф.И.О. (отчество - при наличии), дата рождения, реквизиты документа, удостоверяющего личность, контактный телефон. При этом по реквизиту "Код вида документа" указывается соответствующий цифровой код, например, паспорт гражданина РФ обозначается кодом 21 (пп. 6, 7, 9 п. 3.2 Порядка; Приложение N 2 к Порядку).

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, - 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 отношении представителя - физического лица указывается дополнительно его Ф.И.О. (отчество - при наличии), а в случае, если представителем является организация, Ф.И.О. (отчество - при наличии) ее руководителя. В соответствующем поле указываются наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика (пп. 12 п. 3.2 Порядка).

Также на каждой странице декларации сверху по общему правилу указываются ИНН и номер страницы, а начиная со второй страницы сверху проставляются фамилия и инициалы налогоплательщика заглавными буквами, внизу - подпись налогоплательщика (его представителя - при подаче декларации через представителя) и дата подписания декларации (п. п. 1.10, 1.11, 1.14 Порядка).

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).