



МИНФИНС РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)
ПРИКАЗ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Сервисный № 60667

от "29 октября 2020г.

№ 89-7-11/753@

« 15 » 10 2020 г.

Москва

Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц

В соответствии с пунктом 4 статьи 31 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2019, № 39, ст. 5375), пунктами 5 и 7 статьи 226, пунктом 14 статьи 226.1, статьей 230 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2019, № 39, ст. 5375), а также подпунктом 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2015, № 15, ст. 2286), в целях приведения нормативных правовых актов ФНС России в соответствие с положениями главы 23 «Налог на доходы физических лиц» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2020, № 24, ст. 3746), в связи с принятием Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2019, № 39, ст. 5375; 2020, № 13, ст. 1857) приказываю:

1. Утвердить:

1.1. Форму расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

1.2. Порядок заполнения и представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

1.3. Формат представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

1.4. Форму справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц «Справка о доходах и суммах налога физического лица», которая выдается в соответствии с пунктом 3 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

2. Установить, что сообщение о невозможности удержания налога, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неударжанного налога на доходы физических лиц в соответствии с пунктом 5 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сообщение о невозможности удержания суммы налога на доходы физических лиц в соответствии с пунктом 14 статьи 226.1 Налогового кодекса Российской Федерации представляются по форме, утвержденной подпунктом 1.1 пункта 1 настоящего приказа.

3. Признать утратившими силу:

приказ ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30.10.2015, регистрационный номер 39578);

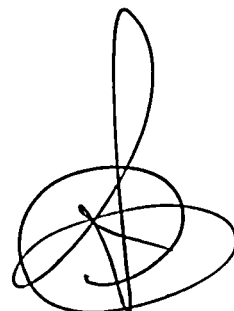
приказ ФНС России от 17.01.2018 № ММВ-7-11/18@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24.01.2018, регистрационный номер 49745);

приказ ФНС России от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@ «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме, а также порядка представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц и сообщения о невозможности удержания налога, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неударжанного налога на доходы физических лиц» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 22.10.2018, регистрационный номер 52491);

4. Установить, что настоящий приказ вступает в силу начиная с представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), за первый квартал 2021 года, но не ранее чем через два месяца после его официального опубликования.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое обеспечение работы налоговых органов по вопросам исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет налога на доходы физических лиц.

Руководитель Федеральной
налоговой службы



Д.В.Егоров



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) _____ процентов

Код бюджетной классификации (105) _____

Показатели 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода 3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	_____.
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	_____.
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	_____.
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	_____.
Количество физических лиц, получивших доход	120	_____.
Сумма вычетов	130	_____.
Сумма налога исчисленная	140	_____.
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	_____.
Сумма фиксированного авансового платежа	150	_____.
Сумма налога удержанная	160	_____.
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	_____.
Сумма налога, излишне удержанная	180	_____.
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	_____.

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

_____ (подпись)

_____ (дата)



ИНН:
 КПП: Стр.:

Приложение № 1
к Расчету

Справка о доходах и суммах налога физического лица

Номер справки: Номер корректировки сведений:

Раздел 1. Данные о физическом лице – получателе дохода

ИНН в Российской Федерации:
 Фамилия:
 Имя:
 Отчество:
 Статус налогоплательщика: Дата рождения: .. Гражданство (код страны):
 Код вида документа, удостоверяющего личность: Серия и номер:

Раздел 2. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода Ставка налога:

Общая сумма дохода: . Сумма фиксированных авансовых платежей:
 Налоговая база: . Сумма налога перечисленная:
 Сумма налога исчисленная: Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом:
 Сумма налога удержанная:

Раздел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Код вида уведомления: Номер уведомления:
 Дата выдачи уведомления: .. Код налогового органа, выдавшего уведомления:
 Код вида уведомления: Номер уведомления:
 Дата выдачи уведомления: .. Код налогового органа, выдавшего уведомления:
 Код вида уведомления: Номер уведомления:
 Дата выдачи уведомления: .. Код налогового органа, выдавшего уведомления:

Раздел 4. Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неуплаченного налога

Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом:
 Сумма неуплаченного налога:

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
 _____ (подпись)

_____ (дата)

Порядок заполнения и представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок заполнения и представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), разработан в соответствии с пунктом 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации.

1.2. Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), (далее – Расчет) состоит из:

Титульного листа;

Раздела 1 «Данные об обязательствах налогового агента» (далее – Раздел 1);

Раздела 2 «Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц» (далее – Раздел 2);

Приложения № 1 к Расчету «Справка о доходах и суммах налога физического лица» (далее – Справка).

1.3. Расчет заполняется на основании данных учета доходов, начисленных и выплаченных физическим лицам налоговым агентом, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц (далее – налог), содержащихся в регистрах налогового учета.

1.4. Расчет составляется за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год (далее – отчетные периоды).

1.5. Расчет заполняется рукописным способом чернилами черного, фиолетового либо синего цвета или с использованием соответствующего программного обеспечения в одном экземпляре.

1.6. Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

1.7. Не допускается двусторонняя печать Расчета на бумажном носителе и скрепление Расчета, приводящее к порче бумажного носителя.

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

Исключение составляют показатели, значением которых является дата. 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»).

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

1.10. Не допускается заполнение Расчета отрицательными числовыми значениями.

1.11. При заполнении полей Расчета с использованием программного обеспечения значения числовых показателей выравниваются по правому (последнему) знакоместу.

1.12. Заполнение текстовых полей Расчета осуществляется заглавными печатными символами.

1.13. В Расчете обязательны к заполнению реквизиты и суммовые показатели. При отсутствии значения по суммовым показателям указывается ноль («0»).

1.14. Если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк. Например, в верхней части каждой страницы Расчета указывается идентификационный номер налогового агента (далее – ИНН). При указании десятизначного ИНН организации в поле из двенадцати знакомест показатель заполняется слева направо, начиная с первого знакоместа, в последних двух знакоместах ставится прочерк: «ИНН 5024002119--».

Дробные числовые показатели заполняются аналогично правилам заполнения целых числовых показателей. В случае если знакомест для указания дробной части больше, чем цифр, то в свободных знакоместах соответствующего поля ставится прочерк. Например, сумма начисленного дохода заполняется по формату: 15 знакомест для целой части и 2 знакоместа для дробной части и, соответственно, при количестве в размере «1234356.50» они указываются как: «1234356-----50».

1.15. При подготовке Расчета с использованием программного обеспечения при распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Расположение и размеры значений реквизитов не должны изменяться. Печать знаков выполняется шрифтом Courier New высотой 16 – 18 пунктов.

1.16. Расчет в электронной форме формируется в соответствии с форматом представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

1.17. Страницы Расчета имеют сквозную нумерацию. Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа, например, для второй страницы – «002», для десятой страницы – «010».

В случае если показатели соответствующих разделов Расчета не могут быть размещены на одной странице, заполняется необходимое количество страниц.

Поле «Стр.» заполняется на каждой странице Расчета, кроме Титульного листа.

1.18. Сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации, и сведения о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неударжанного налога, представляются в составе Расчета в виде Справки.

II. Заполнение Титульного листа

2.1. Титульный лист Расчета заполняется налоговым агентом, за исключением раздела «Заполняется работником налогового органа».

2.2. На Титульном листе Расчета указываются:

в полях «ИНН» и «КПП» – для налоговых агентов – организаций – ИНН и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организации указывается согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе; для налоговых агентов – физических лиц указывается ИНН в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации.

В случае, если Расчет заполняется организацией, имеющей обособленные подразделения, в данном поле после ИНН указывается КПП по месту учета организации по месту нахождения ее обособленного подразделения.

Если Расчет заполняется организацией либо обособленным подразделением организации, в данном поле после ИНН указывается КПП по месту учета ответственного лица.

В поле «Номер корректировки» – при заполнении первичного Расчета и уточненных Расчетов за соответствующий отчетный период должна обеспечиваться сквозная нумерация, где «номер корректировки» для первичного расчета принимает значение «0--», для уточненных расчетов номер указывается последовательно («1--», «2--», «3--» и так далее).

Не допускается заполнение номера корректировки по уточненному Расчету без ранее представленного первичного Расчета.

В поле «Отчетный период (код)» – код отчетного периода согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

В поле «Календарный год» – четыре цифры, обозначающие соответствующий календарный год (например, 2021).

В поле «Представляется в налоговый орган (код)» – код налогового органа, в который представляется Расчет (например, 5032, где 50 – код региона, 32 – код налогового органа).

В поле «По месту нахождения (учета) (код)» – код места представления Расчета налоговым агентом согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

В поле «(налоговый агент)» указывается сокращенное наименование (в случае отсутствия – полное наименование) организации согласно ее учредительному документу. Содержательная часть наименования (его аббревиатура или название, например, «ГБОУ Школа № 2065» или «ОКБ «Вымпел») располагается с начала строки.

В отношении физического лица, признаваемого налоговым агентом, указывается полностью фамилия, имя, отчество (при наличии) в соответствии с документом, удостоверяющим его личность. В случае двойной фамилии слова пишутся через дефис. Например, «Иванов-Юрьев Алексей Михайлович».

Организация-правопреемник представляет в налоговый орган по месту своего нахождения Расчет за последний период представления и уточненные Расчеты за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) с указанием в Титульном листе по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» кода «215», а в верхней его части – ИНН и КПП организации-правопреемника. В строке «налоговый агент» указывается наименование реорганизованной организации или обособленного подразделения реорганизованной организации.

В поле «Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Лишение полномочий (заккрытие) обособленного подразделения (код)» указывается код формы

реорганизации (ликвидации) или лишения полномочий (закрытия) обособленного подразделения в соответствии с приложением № 4 к настоящему Порядку.

В поле «ИНН/КПП реорганизованной организации / ИНН/КПП лишенного полномочий (закрытого) обособленного подразделения» указываются соответственно ИНН и КПП, которые были присвоены организации до ее реорганизации либо до закрытия обособленного подразделения организации.

В случае закрытия обособленного подразделения организация – налоговый агент представляет Расчет по закрытому обособленному подразделению в налоговый орган по месту своего учета. В Расчете указывается ИНН и КПП организации, а в поле «Код по ОКТМО» указывается ОКТМО закрытого обособленного подразделения. При этом в поле «Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код)» указывается код «9», а в поле «ИНН/КПП реорганизованной организации / ИНН/КПП лишенного полномочий (закрытого) обособленного подразделения» указываются ИНН и КПП закрытого обособленного подразделения организации.

В случае если представляемый в налоговый орган Расчет не является Расчетом за реорганизованную организацию либо за закрытое обособленное подразделение, то в поле «ИНН/КПП реорганизованной организации / ИНН/КПП лишенного полномочий (закрытого) обособленного подразделения» указываются прочерки.

В поле «Код по ОКТМО» указывается код соответствующего муниципального образования.

Коды по ОКТМО содержатся в «Общероссийском классификаторе территорий муниципальных образований» ОК 033-2013 (ОКТМО). Код ОКТМО указывается в соответствии с редакцией Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований ОК 033-2013 на момент заполнения Расчета.

При заполнении показателя «Код по ОКТМО», под который отводится одиннадцать знаковых мест, свободные знаковые места справа от значения кода в случае, если код по ОКТМО имеет восемь знаков, не заполняются.

Организации, признаваемые налоговыми агентами, указывают код по ОКТМО муниципального образования, на территории которого находится организация или обособленное подразделение организации либо выбранное обособленное подразделение.

Индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, и другие лица, занимающиеся частной практикой и признаваемые налоговыми агентами, указывают код по ОКТМО по месту жительства.

Индивидуальные предприниматели, являющиеся налоговыми агентами, которые состоят на учете по месту осуществления деятельности с применением системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и (или) патентной системы налогообложения, в отношении своих наемных работников указывают код по ОКТМО по месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности.

В поле «Номер контактного телефона» – телефонный код города и номер контактного телефона налогового агента, по которому в случае необходимости может быть получена справочная информация, касающаяся налогообложения доходов физических лиц, а также учетных данных этого налогового агента.

В поле «Расчет составлен на ___ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на ___ листах» – количество страниц Расчета и количество

листов документа, подтверждающего полномочия представителя, если он представляет или подписывает Расчет.

2.3. В разделе «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю» указывается цифра:

1 – если Расчет представляет налоговый агент;

2 – если Расчет представляет представитель налогового агента.

В поле «фамилия, имя, отчество» указываются фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя организации либо уполномоченного лица, представившего Расчет.

В поле «наименование организации – представителя налогового агента» указывается наименование юридического лица – представителя налогового агента.

В поле «Подпись _____ Дата» – подпись, число, месяц, год подписания Расчета.

Поле «Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя» заполняется в случае представления Расчета представителем налогового агента.

2.4. Раздел «Заполняется работником налогового органа» содержит сведения о коде способа представления Расчета, количестве страниц Расчета, количестве листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к Расчету, дате его представления, фамилии и инициалах имени и отчества (при наличии) работника налогового органа, принявшего Расчет, его подпись.

III. Заполнение Раздела 1

«Данные об обязательствах налогового агента»

3.1. В Разделе 1 указываются сроки перечисления налога и суммы удержанного налога за последние три месяца отчетного периода.

3.2. В Разделе 1 указываются:

В поле 010 – код бюджетной классификации по налогу.

В поле 020 – обобщенная по всем физическим лицам сумма налога, удержанная за последние три месяца отчетного периода.

В поле 021– дата, не позднее которой должна быть перечислена удержанная сумма налога.

В поле 022 – обобщенная сумма удержанного налога, подлежащая перечислению в указанную в поле 021 дату.

При этом сумма налога, удержанная за последние три месяца отчетного периода, указанная в поле 020, должна соответствовать сумме значений всех заполненных полей 022.

В поле 030 – общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со статьей 231 Налогового кодекса Российской Федерации за последние три месяца отчетного периода.

В поле 031 – дата, в которую налоговым агентом произведен возврат налогоплательщикам налога в соответствии со статьей 231 Налогового кодекса Российской Федерации.

В поле 032 – сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со статьей 231 Налогового кодекса Российской Федерации в указанную в поле 031 дату.

При этом сумма налога, возвращенная за последние три месяца отчетного периода, указанная в поле 030, должна соответствовать сумме значений всех заполненных полей 032.

IV. Заполнение Раздела 2 «Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц»

4.1. В Разделе 2 указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы начисленного дохода, исчисленного и удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке.

4.2. Если налоговый агент выплачивал физическим лицам в течение налогового периода (отчетного периода) доходы, облагаемые по разным ставкам, Раздел 2 заполняется для каждой из ставок налога.

4.3. В Разделе 2 указываются:

В поле 100 – соответствующая ставка налога, с применением которой исчислены суммы налога.

В поле 105 – код бюджетной классификации по налогу.

В поле 110 – обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода нарастающим итогом с начала налогового периода.

В поле 111 – обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода в виде дивидендов нарастающим итогом с начала налогового периода.

В поле 112 – обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода по трудовым договорам (контрактам).

В поле 113 – обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг).

В поле 120 – общее количество физических лиц, которым в отчетном периоде начислен облагаемый налогом доход. В случае увольнения и приема на работу в течение одного налогового периода одного и того же физического лица, количество физических лиц не корректируется.

В поле 130 – обобщенная по всем физическим лицам сумма вычетов, уменьшающих доход, подлежащий налогообложению, нарастающим итогом с начала налогового периода.

В поле 140 – обобщенная по всем физическим лицам сумма исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода.

В поле 141 – обобщенная по всем физическим лицам сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов нарастающим итогом с начала налогового периода;

В поле 150 – обобщенная по всем физическим лицам сумма фиксированных авансовых платежей, принимаемая в уменьшение суммы исчисленного налога с начала налогового периода.

В поле 160 – общая сумма удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода.

В поле 170 – общая сумма налога, не удержанная налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода.

В поле 180 – общая сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода.

В поле 190 – общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со статьей 231 Налогового кодекса Российской Федерации, нарастающим итогом с начала налогового периода.

V. Заполнение Приложения № 1 к Расчету «Справка о доходах и суммах налога физического лица»

5.1. Справка подлежит заполнению при составлении Расчета за налоговый период – календарный год. Справка является документом, содержащим сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода, о суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации, и о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога.

5.2. В поле «Номер справки» указывается уникальный порядковый номер Справки в отчетном налоговом периоде, присваиваемый налоговым агентом.

5.3. При представлении корректирующей либо аннулирующей Справки налоговым агентом взамен ранее представленной Справки в поле «Номер справки» указывается номер ранее представленной Справки. При представлении корректирующей либо аннулирующей Справки правопреемником налогового агента взамен ранее представленной Справки налогового агента в поле «Номер справки» указывается номер ранее представленной Справки налоговым агентом.

При уточнении (корректировке) данных, указанных в ранее представленных Справках, требуется представление уточненного Расчета с корректирующими (аннулирующими) Справками.

В поле «Номер корректировки сведений» указывается:

при составлении первичной Справки проставляется «00»;

при составлении корректирующей Справки взамен ранее представленной указывается соответствующий номер корректировки (например, «01», «02» и так далее);

при составлении аннулирующей Справки взамен ранее представленной проставляются цифры «99».

5.4. В Разделе 1 «Данные о физическом лице – получателе дохода» Справки указываются данные о физическом лице.

В поле «ИНН в Российской Федерации» указывается ИНН физического лица, присвоенный при постановке данного физического лица на учет в налоговом органе Российской Федерации. При отсутствии у налогового агента информации об ИНН физического лица – получателя дохода данный реквизит не заполняется.

В полях «Фамилия», «Имя», «Отчество» указывается фамилия, имя и отчество (при наличии) физического лица – налогоплательщика в соответствии с документом, удостоверяющим личность. Отчество может отсутствовать, если оно не указано в документе, удостоверяющем личность налогоплательщика.

Для иностранных граждан фамилию, имя и отчество (при наличии) допускается указывать буквами латинского алфавита.

В поле «Статус налогоплательщика» указывается код статуса налогоплательщика:

«1» – если налогоплательщик является налоговым резидентом Российской Федерации (кроме налогоплательщиков, осуществляющих трудовую деятельность по найму в Российской Федерации на основании патента);

«2» – если налогоплательщик не является налоговым резидентом Российской Федерации;

«3» – если налогоплательщик – высококвалифицированный специалист не является налоговым резидентом Российской Федерации;

«4» – если налогоплательщик участник Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом (член экипажа судна, плавающего под Государственным флагом Российской Федерации), не является налоговым резидентом Российской Федерации;

«5» – если налогоплательщик – иностранный гражданин (лицо без гражданства) признан беженцем или получил временное убежище на территории Российской Федерации, не является налоговым резидентом Российской Федерации;

«6» – если налогоплательщик – иностранный гражданин осуществляет трудовую деятельность по найму в Российской Федерации на основании патента.

В поле «Дата рождения» указывается дата рождения (число, месяц, год) путем последовательной записи данных арабскими цифрами.

В поле «Гражданство (код страны)» указывается числовой код страны, гражданином которой является налогоплательщик. Код страны указывается согласно Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ).

При отсутствии у налогоплательщика гражданства в поле «Гражданство (код страны)» указывается код страны, выдавшей документ, удостоверяющий его личность.

В поле «Код вида документа, удостоверяющего личность» указывается код вида документа, удостоверяющего личность налогоплательщика, в соответствии с приложением № 5 к настоящему Порядку.

В поле «Серия и номер» указываются реквизиты документа, удостоверяющего личность налогоплательщика (серия и номер документа), знак «№» не проставляется.

5.5. В Разделе 2 «Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода» Справки указываются общие суммы начисленного и фактически полученного дохода, исчисленного, удержанного и перечисленного налога по соответствующей ставке, указанной в поле «Ставка налога».

В случае выплаты в течение налогового периода доходов физическому лицу – получателю доходов, облагаемых по разным ставкам, заполняется необходимое количество страниц Справки.

В поле «Общая сумма дохода» указывается общая сумма начисленного и фактически полученного дохода без учета вычетов, указанных в Разделе 3 Справки и в Приложении «Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода».

В поле «Налоговая база» указывается налоговая база, с которой исчислен налог. Показатель, указываемый в данном поле, соответствует сумме дохода, указанной в поле «Общая сумма дохода», уменьшенной на сумму вычетов, указанных в Разделе 3 Справки и в Приложении «Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода».

В случае если сумма вычетов, указанных в Разделе 3 Справки и в Приложении «Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода», превышает общую сумму дохода, в поле «Налоговая база» указываются цифры «0.00».

В поле «Сумма налога исчисленная» указывается общая исчисленная сумма налога.

В поле «Сумма налога удержанная» указывается общая удержанная сумма налога.

В поле «Сумма фиксированных авансовых платежей» указывается сумма фиксированных авансовых платежей, принимаемая к уменьшению суммы исчисленного налога.

В поле «Сумма налога перечисленная» указывается общая перечисленная сумма налога.

В поле «Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом» указывается не возвращенная налоговым агентом излишне удержанная сумма налога, а также сумма переплаты налога, образовавшаяся в связи с изменением налогового статуса налогоплательщика в налоговом периоде.

5.6. В Разделе 3 «Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты» Справки указываются сведения о предоставляемых налоговым агентом стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетах, а также о соответствующих уведомлениях, выданных налоговым органом.

В поле «Код вычета» указывается код вычета, выбираемый в соответствии с «Кодами видов вычетов налогоплательщика» (пункт 1 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации).

В поле «Сумма вычета» указываются суммы вычетов, соответствующие указанному коду.

При предоставлении налогоплательщику в течение налогового периода вычетов, соответствующих разным кодам, заполняется необходимое количество полей «Код вычета» и «Сумма вычета».

В случае если количество предоставленных в течение налогового периода вычетов превышает количество отведенных для их заполнения полей, налоговым агентом заполняется необходимое количество листов Справки. На последующих листах Справки заполняются поля «ИНН», «КПП», «Стр.», «Номер справки», «Номер корректировки сведений», Раздел 3. Остальные поля заполняются прочерками.

При непредставлении налогоплательщику в течение налогового периода вычетов по доходам, облагаемым по соответствующей ставке, поля «Код вычета» и «Сумма вычета» не заполняются.

В поле «Код вида уведомления» указывается:

«1» – если налогоплательщику выдано уведомление, подтверждающее право на имущественный налоговый вычет;

«2» – если налогоплательщику выдано уведомление, подтверждающее право на социальный налоговый вычет;

«3» – если налоговому агенту выдано уведомление, подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи.

В полях «Номер уведомления», «Дата выдачи уведомления», «Код налогового органа, выдавшего уведомление» указываются номер и дата уведомления, а также код налогового органа, выдавшего уведомление.

При отсутствии уведомлений поля «Код вида уведомления», «Номер уведомления», «Дата выдачи уведомления» и «Код налогового органа, выдавшего уведомление» не заполняются.

5.7. В Разделе 4 «Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неударжанного налога» Справки указываются сумма дохода, с которого налоговый агент не удержал налог в налоговом периоде, и исчисленная сумма неударжанного налога по соответствующей ставке, указанной в поле «Ставка налога» Раздела 2 Справки.

В поле «Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом» указывается сумма дохода, с которого налоговый агент не удержал налог в налоговом периоде.

В поле «Сумма неударжанного налога» указывается исчисленная сумма налога, которую налоговый агент не удержал в налоговом периоде.

5.8. В Приложении «Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода» (далее – Приложение к Справке) указываются сведения о доходах, начисленных и фактически полученных физическим лицом в денежной и натуральной формах, а также в виде материальной выгоды, по месяцам налогового периода и соответствующих вычетах по каждой ставке налога.

При заполнении Приложения к Справке указываются в соответствующих полях порядковые номера месяцев, коды доходов, суммы всех начисленных и фактически полученных доходов, коды вычетов, суммы вычетов.

Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты в Приложении к Справке не указываются.

В полях «Номер справки» и «Ставка налога» указываются соответствующие номер Справки и ставка налога, с применением которой исчислены суммы налога, указанные на соответствующем листе Справки.

В поле «Месяц» в хронологическом порядке указывается порядковый номер месяца налогового периода, за который был начислен и фактически получен доход.

В поле «Код дохода» указывается код дохода, выбираемый в соответствии с «Кодами видов доходов налогоплательщика» (пункт 1 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации).

В поле «Сумма дохода» указывается вся сумма начисленного и фактически полученного дохода по указанному коду дохода.

По соответствующим видам доходов, в отношении которых предусмотрены соответствующие вычеты или которые подлежат налогообложению не в полном размере, указывается код вычета, выбираемый в соответствии с «Кодами видов вычетов налогоплательщика» (пункт 1 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации).

В поле «Код вычета» указывается код вычета, выбираемый в соответствии с «Кодами видов вычетов налогоплательщика» (пункт 1 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации). Код вычета указывается при наличии суммы соответствующего вычета.

В поле «Сумма вычета» отражается сумма вычета, которая не должна превышать сумму дохода, указанную в соответствующей графе «Сумма дохода».

5.9. По доходам, особенности налогообложения которых установлены статьями 214.1, 214.3, 214.4 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении одного кода дохода может быть указано несколько кодов вычетов. В этом случае первый код вычета и сумма вычета указываются ниже соответствующего кода дохода, а остальные коды вычетов и суммы вычетов указываются в соответствующих графах строками ниже. Поля «Месяц», «Код

дохода» и «Сумма дохода» напротив таких кодов вычетов и сумм вычетов заполняются прочерками.

VI. Представление Расчета в налоговые органы

6.1. Расчет представляется налоговым агентом или его представителем в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи по установленному формату в соответствии с Порядком представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденным приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 02.04.2002 № БГ-3-32/169 «Об утверждении Порядка представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16.05.2002, регистрационный номер 3437).

При численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 10 человек налоговый агент может представить Расчет на бумажном носителе.

6.2. Датой представления Расчета считается:

дата его фактического представления, при представлении лично или представителем налогового агента в налоговый орган;

дата его отправки почтовым отправлением с описью вложения, при отправке по почте;

дата его отправки в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, зафиксированная в подтверждении даты отправки оператора электронного документооборота.

6.3. Расчет на бумажном носителе представляется только в виде утвержденной машиноориентированной формы, заполненной от руки либо распечатанной на принтере.

6.4. В случае необходимости уточнения (корректировки) данных, указанных в ранее представленном Расчете, требуется представление уточненного Расчета. При этом Справки не представляются.

В случае необходимости уточнения (корректировки) данных, указанных в ранее представленных Справках, требуется представление уточненного Расчета с корректирующими Справками.

Приложение № 1
к Порядку заполнения и представления
расчета сумм налога на доходы
физических лиц, исчисленных
и удержанных налоговым агентом
(форма 6-НДФЛ), утвержденному
приказом ФНС России
от 15.10.2020 № БР-4-11/453@


КОДЫ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ

Код	Наименование
21	1 квартал
31	полугодие
33	девять месяцев
34	год
51	1 квартал при реорганизации (ликвидации) организации
52	полугодие при реорганизации (ликвидации) организации
53	девять месяцев при реорганизации (ликвидации) организации
90	год при реорганизации (ликвидации) организации

Приложение № 2
к Порядку заполнения и представления
расчета сумм налога на доходы
физических лиц, исчисленных
и удержанных налоговым агентом
(форма 6-НДФЛ), утвержденному
приказом ФНС России
от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@

**КОДЫ МЕСТ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РАСЧЕТА СУММ НАЛОГА НА ДОХОДЫ
ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИСЧИСЛЕННЫХ И УДЕРЖАННЫХ НАЛОГОВЫМ
АГЕНТОМ**

Код	Наименование
120	По месту жительства индивидуального предпринимателя
121	По месту жительства адвоката, учредившего адвокатский кабинет
122	По месту жительства нотариуса, занимающегося частной практикой
124	По месту жительства члена (главы) крестьянского (фермерского) хозяйства
214	По месту нахождения российской организации
215	По месту нахождения правопреемника российской организации
220	По месту нахождения обособленного подразделения российской организации
223	По месту нахождения (учета) российской организации при представлении расчета по закрытому обособленному подразделению
320	По месту осуществления деятельности индивидуального предпринимателя
335	По месту нахождения обособленного подразделения иностранной организации в Российской Федерации

Приложение № 3
к Порядку заполнения и представления
расчета сумм налога на доходы
физических лиц, исчисленных
и удержанных налоговым агентом
(форма 6-НДФЛ), утвержденному
приказом ФНС России
от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753 

КОДЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ СПОСОБ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РАСЧЕТА СУММ
НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИСЧИСЛЕННЫХ И
УДЕРЖАННЫХ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН

Код	Наименование
01	на бумажном носителе (по почте)
02	на бумажном носителе (лично)
04	по телекоммуникационным каналам связи с электронной подписью
09	на бумажном носителе с использованием штрих-кода (лично)
10	на бумажном носителе с использованием штрих-кода (по почте)

Приложение № 4
к Порядку заполнения и представления
расчета сумм налога на доходы
физических лиц, исчисленных
и удержанных налоговым агентом
(форма 6-НДФЛ), утвержденному
приказом ФНС России
от 15.10.2020 № БД-7-11/753@

**КОДЫ ФОРМ РЕОРГАНИЗАЦИИ (ЛИКВИДАЦИИ) ОРГАНИЗАЦИИ, ЛИШЕНИЯ
ПОЛНОМОЧИЙ (ЗАКРЫТИЯ) ОБОСОБЛЕННОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ**

Код	Наименование
1	преобразование
2	слияние
3	разделение
5	присоединение
6	разделение с одновременным присоединением
0	ликвидация
9	лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения

Приложение № 5
к Порядку заполнения и представления
расчета сумм налога на доходы
физических лиц, исчисленных
и удержанных налоговым агентом
(форма 6-НДФЛ), утвержденному
приказом ФНС России
от 15.10.2020 № ЕД-4-11/753@

**КОДЫ ВИДОВ ДОКУМЕНТОВ, УДОСТОВЕРЯЮЩИХ ЛИЧНОСТЬ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА**

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
18	Свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации
23	Свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства
24	Удостоверение личности военнослужащего Российской Федерации
91	Иные документы, признаваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации или в соответствии с международными договорами Российской Федерации в качестве документов, удостоверяющих личность налогоплательщика

Приложение № 3

к приказу ФНС России

от 13.10.2020 № БД-7-11/7530

Формат представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть ССXXXI.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. **Имя файла обмена** должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T – префикс, принимающий значение NO_NDFL6.2;

A_K – идентификатор получателя информации, где: **A** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, **K** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. Передача файла от отправителя к конечному получателю (**K**) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором **A**. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов **A** и **K** совпадают. Каждый из идентификаторов (**A** и **K**) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций – девятнадцатизначный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц – двенадцатизначный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН – последовательность из двенадцати нулей);

GGGG – год формирования передаваемого файла, **MM** – месяц, **DD** – день;

N – идентификационный номер файла (длина – от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Расширение имени файла – xml. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

`<?xml version="1.0" encoding="windows-1251"?>`

Имя файла, содержащего XML схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

NO_NDFL6.2_1_231_00_05_01_хх, где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы.

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 – 4.25 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента. В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|». Такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке;

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: «С» – сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), «П» – простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML файла, «А» – простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: Т – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(п-к) или Т(=к), где: п – минимальное количество знаков, к – максимальное количество знаков, символ «-» – разделитель, символ «=» означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид Т(0-к). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(п-).

Формат числового значения указывается в виде $N(m.k)$, где: m – максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k – максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид $N(m)$.

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, например, элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «O» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «N» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом «K». Например, «OK». В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «M». Например, «NM» или «OKM».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «U» в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация». Например, «NU» или «OKU»;

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

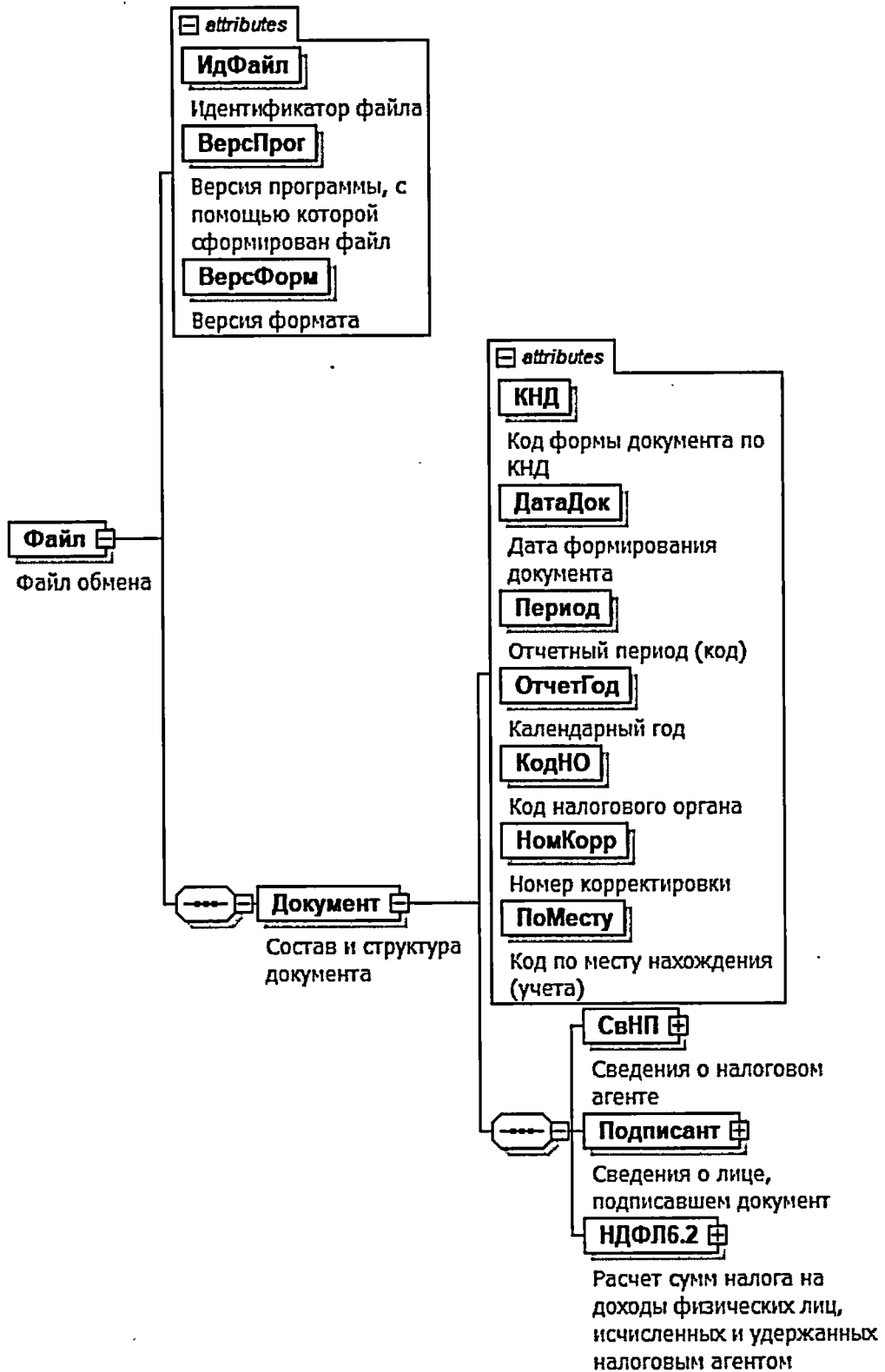


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	A	T(1-255)	OУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.01
Состав и структура документа	Документ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.2

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы документа по КНД	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151100
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Отчетный период (код)	Период	A	T(=2)	OK	Принимает значение в соответствии с кодами отчетных периодов согласно Приложению № 1 к Порядку заполнения и представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (далее – Порядок заполнения): 21 – 1 квартал 31 – полугодие 33 – девять месяцев 34 – год 51 – 1 квартал при реорганизации (ликвидации) организации

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					52 – полугодие при реорганизации (ликвидации) организации 53 – 9 месяцев при реорганизации (ликвидации) организации 90 – год при реорганизации (ликвидации) организации
Календарный год	ОтчетГод	A		0	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	0	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1, 2, 3 и так далее – уточненный документ. Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа
Код по месту нахождения (учета)	ПоМесту	A	T(=3)	OK	Принимает значение в соответствии с кодами мест представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, согласно Приложению № 2 к Порядку заполнения: 120 – по месту жительства индивидуального предпринимателя 121 – по месту жительства адвоката, учредившего адвокатский кабинет 122 – по месту жительства нотариуса, занимающегося частной практикой 124 – по месту жительства члена (главы) крестьянского (фермерского) хозяйства 214 – по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					215 – по месту нахождения правопреемника русской организации 220 – по месту нахождения обособленного подразделения русской организации 223 – по месту нахождения (учета) русской организации при представлении расчета по закрытому обособленному подразделению 320 – по месту осуществления деятельности индивидуального предпринимателя 335 – по месту нахождения обособленного подразделения иностранной организации в русской Федерации
Сведения о налоговом агенте	СвНП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.7
Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом	НДФЛ6.2	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.9

Таблица 4.3

Сведения о налоговом агенте (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКТМО	ОКТМО	А	T(=8) T(=11)	ОК	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Номер контактного телефона	Тлф	А	T(1-20)	Н	
Налоговый агент – организация	НПОЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.4

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговый агент – физическое лицо	НПФЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.4

Налоговый агент – организация (НПЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации	НаимОрг	А	T(1-1000)	О	
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП организации	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип> 5 и 6 знаки не могут принимать значение «50»
Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (обособленном подразделении)	СвРеоргЮЛ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (обособленном подразделении) (СвРеоргЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы реорганизации (ликвидации) / лишения полномочий (закрытия) обособленного подразделения	ФормРеорг	А	T(=1)	ОК	Принимает значения в соответствии с кодами форм реорганизации (ликвидации) организации, лишения полномочий (закрытия) обособленного подразделения согласно Приложению № 4 к Порядку заполнения: 0 – ликвидация 1 – преобразование 2 – слияние 3 – разделение 5 – присоединение

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					6 – разделение с одновременным присоединением 9 – лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения
ИНН реорганизованной организации / лишенного полномочий (закрытого) обособленного подразделения	ИННЮЛ	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6 9
КПП реорганизованной организации / лишенного полномочий (закрытого) обособленного подразделения	КПП	A	T(=9)	НУ	Типовой элемент <КППТип>. 5 и 6 знаки не могут принимать значение «50». Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6 9

Таблица 4.6

Налоговый агент – физическое лицо (ИНФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	A	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	C		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.25

Таблица 4.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак лица, подписавшего документ	ПрПодп	A	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – налоговый агент 2 – представитель налогового агента

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия, имя, отчество	ФИО	С		НУ	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.25. Элемент обязателен при выполнении одного из условий: • <ПрПодп>=2 • <ПрПодп>=1 и наличие <НПОЛ>
Сведения о представителе налогового агента	СвПред	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.8. Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 4.8

Сведения о представителе налогового агента (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя	НаимДок	А	T(1-120)	О	
Наименование организации – представителя налогового агента	НаимОрг	А	T(1-1000)	Н	

Таблица 4.9

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (НДФЛ6.2)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Данные об обязательствах налогового агента	ОбязНА	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.10
Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на	РасчСумНал	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.13

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
доходы физических лиц					
Справка о доходах и суммах налога физического лица	СправДоход	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.14. Элемент может присутствовать при значениях элементов <Период>=34 51 52 53 90 (из таблицы 4.2) и должен отсутствовать при всех других значениях элемента <Период>

Таблица 4.10

Данные об обязательствах налогового агента (ОбязНА)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код бюджетной классификации	КБК	А	T(=20)	ОК	Типовой элемент <КБКТип>
Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная за последние три месяца отчетного периода	СумНалУд	А	N(15)	0	
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в последние три месяца отчетного периода	СумНалВоз	А	N(15)	0	
Сведения о сумме налога на доходы физических лиц, удержанной за последние три месяца отчетного периода	СведСумНалУд	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.11. Элемент является обязательным при значении элемента <СумНалУд> больше 0
Сведения о сумме налога на доходы физических лиц, возвращенной в последние три месяца отчетного периода	СведСумНалВоз	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.12. Элемент является обязательным при значении элемента <СумНалВоз> больше 0

Таблица 4.11
Сведения о сумме налога на доходы физических лиц, удержанной за последние три месяца отчетного периода (СведСумНалУд)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Срок перечисления налога	СрокНал	A	T(=10)	0	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сумма налога	СумНал	A	N(15)	0	

Таблица 4.12
Сведения о сумме налога на доходы физических лиц, возвращенной в последние три месяца отчетного периода (СведСумНалВоз)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата возврата налога	ДатаВозвр	A	T(=10)	0	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сумма налога	СумНал	A	N(15)	0	

Таблица 4.13
Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц (РасчСумНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Ставка налога	Ставка	A	N(2)	0	
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	СумНачислНач	A	N(17.2)	0	
Сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	СумНачислДив	A	N(17.2)	0	
Сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	СумНачислДог	A	N(17.2)	0	
Сумма дохода, начисленная по	СумНачислРаб	A	N(17.2)	0	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)					
Количество физических лиц, получивших доход	КолФЛ	A	N(6)	0	
Сумма вычетов	СумВыч	A	N(17.2)	0	
Сумма налога исчисленная	СумНалИсч	A	N(15)	0	
Сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	СумНалИсчДив	A	N(15)	0	
Сумма фиксированного авансового платежа	СумФикс	A	N(15)	0	
Сумма налога удержанная	СумНалУдерж	A	N(15)	0	
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	СумНалНеУдерж	A	N(15)	0	
Сумма налога, излишне удержанная	СумНалИзлУдерж	A	N(15)	0	
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	СумНалВозвр	A	N(15)	0	

Таблица 4.14

Справка о доходах и суммах налога физического лица (СправДох)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер справки	НомСпр	A	N(10)	0	
Номер корректировки сведений	НомКорр	A	T(=2)	0	Принимает значение: 00 – первичная Справка, 01 – 98 – номер уточнения (корректировки) Справки 99 – при представлении аннулирующей Справки
Данные о физическом лице –	ПолучДох	C		0	Состав элемента представлен в таблице 4.15

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
получателе дохода					
Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода	СведДоход	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.17. Элемент обязателен, если элемент <НомКорр> не равен 99

Таблица 4.15

Данные о физическом лице – получателе дохода (ПолучДоход)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН в Российской Федерации	ИННФЛ	А	T(=12)	Н	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Статус налогоплательщика	Статус	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – налогоплательщик является налоговым резидентом Российской Федерации 2 – налогоплательщик не является налоговым резидентом Российской Федерации 3 – налогоплательщик – высококвалифицированный специалист не является налоговым резидентом Российской Федерации 4 – налогоплательщик – участник Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом (член экипажа судна, плавающего под Государственным флагом Российской Федерации), не является налоговым резидентом Российской Федерации 5 – налогоплательщик – иностранный гражданин (лицо без гражданства) признан беженцем или

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата рождения	ДатаРожд	A	T(=10)	O	получил временное убежище на территории Российской Федерации, не является налоговым резидентом Российской Федерации 6 – налогоплательщик – иностранец гражданин осуществляет трудовую деятельность по найму в Российской Федерации на основании патента Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Гражданство (код страны)	Гражд	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <OKСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Фамилия, имя, отчество	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>.
Сведения о документе, удостоверяющем личность	УдЛичнФЛ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.25 Состав элемента представлен в таблице 4.16

Таблица 4.16

Сведения о документе, удостоверяющем личность (УдЛичнФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код документа, удостоверяющего личность	КодУдЛичн	A	T(=2)	OK	Типовой элемент <СПДУТип>. Принимает значение в соответствии с кодами видов документов, удостоверяющих личность налогоплательщика, согласно Приложению № 5 к Порядку заполнения
Серия и номер документа, удостоверяющего личность	СерНомДок	A	T(1-25)	O	

Таблица 4.17

Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода (СведДох)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Ставка налога	Ставка	A	N(2)	O	
Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода	СумИтНалПер	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.18
Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты	НалВычССИ	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.19
Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неударжанного налога	СумДохНеУд	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.21
Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода	ДохВыч	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.22

Таблица 4.18

Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода (СумИтНалПер)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Общая сумма дохода	СумДохОбщ	A	N(17.2)	O	
Налоговая база	НалБаза	A	N(17.2)	O	
Сумма налога исчисленная	НалИсчисл	A	N(15)	O	
Сумма налога удержанная	НалУдерж	A	N(15)	O	
Сумма фиксированных авансовых платежей	АвансПлатФикс	A	N(15)	O	
Сумма налога перечисленная	НалПеречисл	A	N(15)	O	
Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	НалУдержЛш	A	N(15)	O	

Таблица 4.19

Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты (НалВычССИ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Суммы предоставленных налогоплательщику стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов	ПредВычССИ	С		НМ	Типовой элемент <СведВыч>. Состав элемента представлен в таблице 4.24
Уведомление, подтверждающее право на социальный или имущественный налоговый вычет, или подтверждение право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи	УведВыч	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.20

Таблица 4.20

Уведомление, подтверждающее право на социальный или имущественный налоговый вычет, или подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи (УведВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида уведомления	КодВидУвед	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – налогоплательщику выдано уведомление, подтверждающее право на имущественный налоговый вычет 2 – налогоплательщику выдано уведомление, подтверждающее право на социальный налоговый вычет 3 – налоговому агенту выдано уведомление, подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи
Номер уведомления	НомерУвед	А	T(1-20)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата выдачи уведомления	ДатаУвед	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код налогового органа, выдавшего уведомление	НОУвед	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>

Таблица 4.21

Сумма дохода, с которого не удержан налог на доходы физических лиц, и сумма неуплаченного налога (СумДоходНеУд)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма дохода, с которого не удержан налог на доходы физических лиц агентом	СумДоходНеУдерж	A	N(17.2)	O	
Сумма неуплаченного налога	СумНеУдНал	A	N(15)	O	

Таблица 4.22

Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода (ДохВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода (по месяцу и коду дохода)	СвСумДоход	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.23

Таблица 4.23
Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода (по месяцу и коду дохода) (СвСумДоход)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Месяц	Месяц	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 01 – январь 02 – февраль 03 – март 04 – апрель 05 – май 06 – июнь 07 – июль 08 – август 09 – сентябрь 10 – октябрь 11 – ноябрь 12 – декабрь
Код дохода	КодДоход	A	T(=4)	OK	Принимает значение в соответствии с кодами видов доходов налогоплательщика
Сумма дохода	СумДоход	A	N(17.2)	O	
Сведения о вычетах	СвСумВыч	C		HM	Типовой элемент <СведВыч>. Состав элемента представлен в таблице 4.24

Таблица 4.24

Сведения о вычетах (СведВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вычета	КодВычет	A	T(=3)	OK	Принимает значение в соответствии с кодами видов вычетов налогоплательщика
Сумма вычета	СумВычет	A	N(17.2)	O	

Таблица 4.25

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	Фамилия	A	T(1-60)	O	
Имя	Имя	A	T(1-60)	O	
Отчество	Отчество	A	T(1-60)	H	

