Приложение № 2

к приказу ФНС России

от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@

**Изменения, вносимые в приложение № 2**

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

1. Пункт 25 изложить в следующей редакции:

«25. В Разделе 1 указываются:

1) в строке 010 - код бюджетной классификации по налогу;

2) в строке 020 - удержанная сумма налога, подлежащая перечислению с начала налогового периода, обобщенная по всем физическим лицам:

за первый квартал - удержанная сумма налога в период с 1 января по 31 марта включительно;

за полугодие - удержанная сумма налога в период с 1 января по 30 июня включительно;

за девять месяцев - удержанная сумма налога в период с 1 января по 30 сентября включительно;

за год - удержанная сумма налога в период с 1 января по 31 декабря включительно;

3) в строке 021 - сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению по первому сроку перечисления отчетного периода:

за первый квартал - за период с 1 января по 22 января;

за полугодие - за период с 1 апреля по 22 апреля;

за девять месяцев - за период с 1 июля по 22 июля;

за год - за период с 1 октября по 22 октября;

4) в строке 022 - сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению по второму сроку перечисления отчетного периода:

за первый квартал - за период с 23 января по 31 января;

за полугодие - за период с 23 апреля по 30 апреля;

за девять месяцев - за период с 23 июля по 31 июля;

за год - за период с 23 октября по 31 октября;

5) в строке 023 - сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению по третьему сроку перечисления отчетного периода:

за первый квартал - за период с 1 февраля по 22 февраля;

за полугодие - за период с 1 мая по 22 мая;

за девять месяцев - за период с 1 августа по 22 августа;

за год - за период с 1 ноября по 22 ноября;

6) в строке 024 - сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению по четвертому сроку перечисления отчетного периода:

за первый квартал - за период с 23 февраля по последнее число февраля;

за полугодие - за период с 23 мая по 31 мая;

за девять месяцев - за период с 23 августа по 31 августа;

за год - за период с 23 ноября по 30 ноября;

7) в строке 025 - сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению по пятому сроку перечисления отчетного периода:

за первый квартал - за период с 1 марта по 22 марта;

за полугодие - за период с 1 июня по 22 июня;

за девять месяцев - за период с 1 сентября по 22 сентября;

за год - за период с 1 декабря по 22 декабря;

8) в строке 026 - сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению по шестому сроку перечисления отчетного периода:

за первый квартал - за период с 23 марта по 31 марта;

за полугодие - за период с 23 июня по 30 июня;

за девять месяцев - за период с 23 сентября по 30 сентября;

за год - за период с 23 декабря по 31 декабря.

При этом сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению с начала налогового периода, указанная в строке 020, должна соответствовать сумме значений всех заполненных строк 021 - 026 за все отчетные периоды.

Значения строк 020 - 026 не уменьшаются на соответствующие значения строк 030 - 036;

9) в строке 030 - общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со статьей 231 Кодекса с начала налогового периода;

10) в строке 031 - сумма налога, возвращенная в период удержания налога, соответствующий первому сроку перечисления;

11) в строке 032 - сумма налога, возвращенная в период удержания налога, соответствующий второму сроку перечисления;

12) в строке 033 - сумма налога, возвращенная в период удержания налога, соответствующий третьему сроку перечисления;

13) в строке 034 - сумма налога, возвращенная в период удержания налога, соответствующий четвертому сроку перечисления;

14) в строке 035 - сумма налога, возвращенная в период удержания налога, соответствующий пятому сроку перечисления;

15) в строке 036 - сумма налога, возвращенная в период удержания налога, соответствующий шестому сроку перечисления.

При этом сумма налога, возвращенная с начала налогового периода, указанная в строке 030, должна соответствовать сумме значений всех заполненных строк 031 - 036 за все отчетные периоды.».

2. В пункте 28:

2.1. Дополнить подпунктом 12.1 следующего содержания:

«12.1) в строке 156 - сумма налога с дивидендов от источников за пределами Российской Федерации, исчисленная и уплаченная по месту нахождения источника дохода в иностранном государстве, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения.

На основании абзаца второго пункта 2 статьи 214 Кодекса налоговые агенты уменьшают сумму налога, исчисленную в соответствии с главой 23 Кодекса, на сумму налога, указанную по строке 156;»;

2.2. Подпункты 13 - 24 изложить в следующей редакции:

«13) в строке 160 - общая сумма налога удержанная, нарастающим итогом с начала налогового периода;

14) в строке 161 - общая сумма налога, удержанная в период
с 1 по 22-е число первого месяца последнего квартала;

15) в строке 162 - общая сумма налога, удержанная в период с 23-го числа первого месяца по последнее число первого месяца последнего квартала;

16) в строке 163 - общая сумма налога, удержанная в период с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала;

17) в строке 164 - общая сумма налога, удержанная в период с 23-го числа второго месяца по последнее число второго месяца последнего квартала;

18) в строке 165 - общая сумма налога, удержанная в период с 1-го по 22-е число третьего месяца последнего квартала;

19) в строке 166 - общая сумма налога, удержанная в период с 23-го числа третьего месяца по последнее число третьего месяца последнего квартала;

20) в строке 170 - общая сумма налога, не удержанная налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода;

21) в строке 180 - общая сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом, а также сумма переплаты налога, образовавшаяся в связи с изменением налогового статуса налогоплательщика - физического лица в налоговом периоде, нарастающим итогом с начала налогового периода;

22) в строке 190 - общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со статьей 231 Кодекса, нарастающим итогом с начала налогового периода;

23) в строке 191 - общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом в период с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала;

24) в строке 192 - общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом в период с 23-го числа первого месяца по последнее число первого месяца последнего квартала;».

2.3. Дополнить подпунктами 25 - 28 следующего содержания:

«25) в строке 193 - сумма налога, возвращенная налоговым агентом в период с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала;

26) в строке 194 - сумма налога, возвращенная налоговым агентом в период с 23-го числа второго месяца по последнее число второго месяца последнего квартала;

27) в строке 195 - общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом в период с 1-го по 22-е число третьего месяца последнего квартала;

28) в строке 196 - общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом в период с 23-го числа третьего месяца по последнее число третьего месяца последнего квартала.».

3. В пункте 35:

3.1. Подпункты 5 - 8 изложить в следующей редакции:

«5) в поле «Сумма фиксированных авансовых платежей» указывается сумма фиксированных авансовых платежей, принимаемая к уменьшению суммы исчисленного налога;

6) в поле «Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету» указывается сумма налога на прибыль организаций, исчисленная и удержанная в отношении дивидендов, полученных российской организацией, подлежащая зачету при определении суммы налога, подлежащей уплате в отношении доходов налогоплательщика - физического лица, признаваемого налоговым резидентом Российской Федерации, от долевого участия в этой российской организации, пропорционально доле такого участия;

7) в поле «Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве» указывается сумма налога с дивидендов от источников за пределами Российской Федерации, исчисленная и уплаченная по месту нахождения источника дохода в иностранном государстве, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения.

В соответствии с абзацем вторым пункта 2 статьи 214 Кодекса налоговые агенты уменьшают сумму налога, исчисленную в соответствии с главой 23 Кодекса, на сумму налога, указанную по строке 156;

8) в поле «Сумма налога удержанная» указывается общая удержанная сумма налога;».

3.2. Дополнить подпунктом 9 следующего содержания:

«9) 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 - физического лица в налоговом периоде.».