

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

Приказ · № ЕД-7-11/753@ · от 15.10.2020 · Федеральная налоговая служба · Действует с изменениями

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

15 октября 2020 г. № ЕД-7-11/753@

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

Зарегистрирован Минюстом России 29 октября 2020 г.

Регистрационный № 60667

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 неудержанного 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 неудержанного 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

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 15 октября 2020 г. № ЕД-7-11/753@

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от 15 октября 2020 г. № ЕД-7-11/753@

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 неуплаченного 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 (закрытие) 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 знакомест, свободные знакоместа 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 неудержанного налога" Справки указываются сумма дохода, с которого налоговый агент не удержал налог в налоговом периоде, и исчисленная сумма неудержанного 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 неудержанного 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 октября 2020 г. № ЕД-7-11/753@

Коды отчетных периодов

Код

Наименование

211 квартал

31полугодие

33девять месяцев

34год

511 квартал при реорганизации (ликвидации) организации

52полугодие при реорганизации (ликвидации) организации

53девять месяцев при реорганизации (ликвидации) организации

90год 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 октября 2020 г. № ЕД-7-11/753@

Коды мест представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом

КодНаименование

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 октября 2020 г. № ЕД-7-11/753@

Коды, определяющие способ представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом в налоговый орган

КодНаименование

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 октября 2020 г. № ЕД-7-11/753@

Коды форм реорганизации (ликвидации) организации, лишения полномочий (закрытия) обособленного подразделения

Код

Наименование

1преобразование

2слияние

3разделение

5присоединение

6разделение с одновременным присоединением

0ликвидация

9лишение 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 октября 2020 г. № ЕД-7-11/753@

Коды видов документов, удостоверяющих личность налогоплательщика

КодНаименование 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

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 15 октября 2020 г. № ЕД-7-11/753@

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

О - идентификатор отправителя информации, имеет вид:

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

для физических лиц - двенадцатиразрядный 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:

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

NO_NDFL6.2_I_231_00_05_01_xx, где xx - 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 $T(n - k)$ или $T(= k)$, где: n - минимальное количество знаков, k - максимальное количество знаков, символ "-" - разделитель, символ "=" означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид $T(0 - k)$. В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид $T(n -)$.

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: "О" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "Н" - наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарию и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "НУ" или "ОКУ";

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 (кодированного словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодированного словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодированного 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	АТ(1 - 255)	ОУ		
---------------------	--------	-------------	----	--	--

Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)					
---	--	--	--	--	--

Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	АТ(1 - 40)	О		
--	----------	------------	---	--	--

Версия формата	ВерсФорм	АТ(1 - 5)	О		
----------------	----------	-----------	---	--	--

Принимает значение:	5.01				
---------------------	------	--	--	--	--

Состав и структура документа	Документ	СО			
------------------------------	----------	----	--	--	--

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	КНДАТ(= 7)	ОК			
----------------------------	------------	----	--	--	--

Типовой элемент					
-----------------	--	--	--	--	--

Принимает значение:	1151100				
---------------------	---------	--	--	--	--

Дата формирования документа	ДатаДок	АТ(= 10)	О		
-----------------------------	---------	----------	---	--	--

Типовой элемент					
-----------------	--	--	--	--	--

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ					
---------------------------	--	--	--	--	--

Отчетный период (код)	Период				
-----------------------	--------	--	--	--	--

А					
---	--	--	--	--	--

Т(= 2)					
--------	--	--	--	--	--

ОК					
----	--	--	--	--	--

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 |

52 -

полугодие при реорганизации (ликвидации) организации |

53 -

9 месяцев при реорганизации (ликвидации) организации |

90 -

год при реорганизации (ликвидации) организации

Календарный годОтчетГодАО

Типовой элемент .

Год в формате ГГГГ

Код налогового органаКодНОАТ(= 4)ОК

Типовой элемент

Номер корректировкиНомКоррАН(3)О

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

А

Т(= 3)

ОК

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 |

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

Сведения о налоговом агентеСвНПСО

Состав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документПодписантСО

Состав элемента представлен в таблице 4.7

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентомНДФЛ6.2СО

Состав элемента представлен в таблице 4.9

Таблица 4.3

Сведения о налоговом агенте (СвНП)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код по ОКТМООКТМОАТ(= 8) |

Т(= 11)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Номер контактного телефонаТлфАТ(1 - 20)Н

Налоговый агент - организация |НПЮЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.4

Налоговый агент - физическое лицоНПФЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.4

Налоговый агент - организация (НПЮЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование организацииНаимОргАТ(1 - 1000)О

ИНН организацииИННЮЛАТ(= 10)О

Типовой элемент

КПП организацииКППАТ(= 9)О

Типовой элемент .

5 и 6 знаки не могут принимать значение "50"

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

Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (обособленном подразделении)

(СвРеоргЮЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элемента
Дополнительная информация

Код формы реорганизации (ликвидации)/лишения полномочий (закрытия) обособленного
подразделенияФормРеорг

А

Т(= 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 |

6 -

разделение с одновременным присоединением |

9 -

лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения

ИНН реорганизованной организации/лишенного полномочий (закрытого) обособленного
подразделенияИННЮЛАТ(= 10)НУ

Типовой элемент .

Элемент обязателен при = 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 9

КПП реорганизованной организации/лишенного полномочий (закрытого) обособленного
подразделенияКППАТ(= 9)НУ

Типовой элемент .

5 и 6 знаки не могут принимать значение "50".

Элемент обязателен при = 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 9

Таблица 4.6

Налоговый агент - физическое лицо (НПФЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ИНН физического лицаИННФЛАТ(= 12)О

Типовой элемент

Фамилия, имя, отчество физического лицаФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.25

Таблица 4.7

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак лица, подписавшего документПрПодпАТ(= 1)ОК

Принимает значение:

1 - налоговый агент |

2 - представитель налогового агента

Фамилия, имя, отчествоФИОСНУ

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.25.

Элемент обязателен при выполнении одного из условий:

· =2 |

· =1 и наличие

Сведения о представителе налогового агентаСвПредСНУ

Состав элемента представлен в таблице 4.8.

Элемент обязателен при =2

Таблица 4.8

Сведения о представителе налогового агента (СвПред)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителяНаимДокАТ(1 -
120)О

Наименование организации - представителя налогового агентаНаимОргАТ(1 - 1000)Н

Таблица 4.9

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

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Данные об обязательствах налогового агентаОбязНАСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.10

Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических
лицРасчСумНалСОМ

Состав элемента представлен в таблице 4.13

Справка о доходах и суммах налога физического лицаСправДохСНМУ

Состав элемента представлен в таблице 4.14.

Элемент может присутствовать при значениях элементов =34 | 51 | 52 | 53 | 90 (из таблицы 4.2) и
должен отсутствовать при всех других значениях элемента

Таблица 4.10

Данные об обязательствах налогового агента (ОбязНА)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код бюджетной классификацииКБК(= 20)ОК

Типовой элемент

Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная за последние три месяца отчетного
периодаСумНалУдАН(15)О

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в последние три месяца отчетного
периодаСумНалВозАН(15)О

Сведения о сумме налога на доходы физических лиц, удержанной за последние три месяца
отчетного периодаСведСумНалУдСНМУ

Состав элемента представлен в таблице 4.11.

Элемент является обязательным при значении элемента больше 0

Сведения о сумме налога на доходы физических лиц, возвращенной в последние три месяца
отчетного периодаСведСумНалВозСНМУ

Состав элемента представлен в таблице 4.12.

Элемент является обязательным при значении элемента больше 0

Таблица 4.11

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

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Срок перечисления налогаСрокНалАТ(= 10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Сумма налогаСумНалАН(15)О

Таблица 4.12

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

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Дата возврата налогаДатаВозвАТ(= 10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Сумма налогаСумНалАН(15)О

Таблица 4.13

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

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат'
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Ставка налогаСтавкаAN(2)O

Код бюджетной классификацииКБКAT(= 20)OK

Типовой элемент

Сумма дохода, начисленная физическим лицамСумНачислНачAN(17.2)O

Сумма дохода, начисленная в виде дивидендовСумНачислДивAN(17.2)O

Сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)СумНачислДогAN(17.2)O

Сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)СумНачислРаbAN(17.2)O

Количество физических лиц, получивших доходКолФЛАН(6)O

Сумма вычетовСумВычAN(17.2)O

Сумма налога исчисленнаяСумНалИсчAN(15)O

Сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендовСумНалИсчДивAN(15)O

Сумма фиксированного авансового платежаСумФиксAN(15)O

Сумма налога удержаннаяСумНалУдержAN(15)O

Сумма налога, не удержанная налоговым агентомСумНалНеУдержAN(15)O

Сумма налога, излишне удержаннаяСумНалИзлУдержAN(15)O

Сумма налога, возвращенная налоговым агентомСумНалВозврAN(15)O

Таблица 4.14

Справка о доходах и суммах налога физического лица (СправДох)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер справкиНомСпрAN(10)O

Номер корректировки сведенийНомКоррAT(= 2)O

Принимает значение:

00 - первичная Справка,

01 - 98 - номер уточнения (корректировки) Справки

99 - при представлении аннулирующей Справки

Данные о физическом лице - получателе доходаПолучДохCO

Состав элемента представлен в таблице 4.15

Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периодаСведДохСНМУ

Состав элемента представлен в таблице 4.17.

Элемент обязателен, если элемент не равен 99

Таблица 4.15

Данные о физическом лице - получателе дохода (ПолучДох)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ИНН в Российской ФедерацииИННФЛАТ(= 12)H

Типовой элемент

Статус налогоплательщикаСтатус

A

T(= 1)

OK

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 получил временное убежище на территории Российской Федерации, не является налоговым резидентом Российской Федерации |

6 -

налогоплательщик - иностранный гражданин осуществляет трудовую деятельность по найму в Российской Федерации на основании патента

Дата рожденияДатаРождAT(= 10)O

Типовой элемент . Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Гражданство (код страны)ГраждAT(= 3)OK

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

Фамилия, имя, отчествоФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.25

Сведения о документе, удостоверяющем личностьУдЛичнФЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.16

Таблица 4.16

Сведения о документе, удостоверяющем личность (УдЛичнФЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код документа, удостоверяющего личностьКодУдЛичнAT(= 2)OK

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с кодами видов документов, удостоверяющих личность налогоплательщика, согласно Приложению № 5 к Порядку заполнения

Серия и номер документа, удостоверяющего личностьСерНомДокAT(1 - 25)O

Таблица 4.17

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

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Ставка налогаСтавкаAN(2)O

Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периодаСумИтНалПерCO

Состав элемента представлен в таблице 4.18

Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычетыНалВычССИСН

Состав элемента представлен в таблице 4.19

Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неудержанного
налогаСумДохНеУдСН

Состав элемента представлен в таблице 4.21

Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периодаДохВычCO

Состав элемента представлен в таблице 4.22

Таблица 4.18

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

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Общая сумма доходаСумДохОбщAN(17.2)O

Налоговая базаНалБазаAN(17.2)O

Сумма налога исчисленнаяНалИсчислAN(15)O

Сумма налога удержаннаяНалУдержAN(15)O

Сумма фиксированных авансовых платежейАвансПлатФиксAN(15)O

Сумма налога перечисленнаяНалПеречислAN(15)O

Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентомНалУдержЛишAN(15)O

Таблица 4.19

Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты (НалВычССИ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Суммы предоставленных налогоплательщику стандартных, социальных и имущественных налоговых
вычетовПредВычССИСНМ

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.24

Уведомление, подтверждающее право на социальный или имущественный налоговый вычет, или
подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежиУведВычСНМ

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 элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код вида уведомленияКодВидУвед

А

Т(= 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 уведомленияНомерУведАТ(1 - 20)О

Дата выдачи уведомленияДатаУведАТ(= 10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа, выдавшего уведомлениеНОУведАТ(= 4)ОК

Типовой элемент

Таблица 4.21

Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неудержанного налога (СумДохНеУд)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентомСумДохНеУдержАН(17.2)О

Сумма неудержанного налогаСумНеУдНалАН(15)О

Таблица 4.22

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

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода (по месяцу и коду дохода)СвСумДохСОМ

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) (СвСумДох)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

МесяцМесяцАТ(= 2)ОК

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 доходаКодДоходАТ(= 4)ОК

Принимает значение в соответствии с кодами видов доходов налогоплательщика

Сумма доходаСумДоходАН(17.2)О

Сведения о вычетахСвСумВычСНМ

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.24

Таблица 4.24

Сведения о вычетах (СведВыч)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код вычетаКодВычетАТ(= 3)ОК

Принимает значение в соответствии с кодами видов вычетов налогоплательщика

Сумма вычетаСумВычетАН(17.2)О

Таблица 4.25

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ФамилияФамилияАТ(1 - 60)О

ИмяИмяАТ(1 - 60)О

ОтчествоОтчествоАТ(1 - 60)Н

Приложение № 4

к приказу ФНС России

от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@

Форма по КНД 1175018

СПРАВКА О ДОХОДАХ И СУММАХ НАЛОГА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

за ____ год от __.__.____

1. Данные о налоговом агенте

Код по ОКТМО _____ Телефон _____ ИНН _____ КПП _____

Налоговый агент _____
Форма реорганизации (ликвидация) (код) _____
ИНН/КПП реорганизованной организации _____ / _____

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

ИНН в Российской Федерации

Фамилия _____ Имя _____ Отчество* _____

Статус налогоплательщика _____ Дата рождения ____ . ____ . ____ Гражданство (код страны)

_____ Код документа, удостоверяющего личность: ____ Серия и номер документа _____

3. Доходы, облагаемые по ставке _____ % МесяцКод доходаСумма доходаКод вычетаСумма вычета
МесяцКод доходаСумма доходаКод вычетаСумма вычета

4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты Код вычетаСумма вычетаКод
вычетаСумма вычетаКод вычетаСумма вычетаКод вычетаСумма вычета

5. Общие суммы дохода и налога Общая сумма доходаСумма налога удержанная

Налоговая база Сумма налога перечисленная

Сумма налога исчисленная Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом

Сумма фиксированных авансовых платежей Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

налоговый агент (Ф.И.О.)

(подпись)

* Отчество указывается при наличии.