

Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и 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 Федеральной налоговой службы · от 19.09.2023 · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

19 сентября 2023 г. № ЕД-7-11/649@

Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и 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 25 октября 2023 г.

Регистрационный № 75734

В соответствии с абзацем первым пункта 4 статьи 31 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, абзацами первым - третьим пункта 2, пунктом 3 статьи 230 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, а также подпунктом 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, в целях реализации положений главы 23 "Налог на доходы физических лиц" части второй Налогового кодекса Российской Федерации и в связи с принятием Федерального закона от 28.12.2022 № 565-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" приказываю:

1. Утвердить:

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

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

форму справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц "Справка о доходах и суммах налога физического лица" согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

2. Признать утратившими силу:

приказ ФНС России от 15.10.2020 № 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 Министерством юстиции Российской Федерации 29.10.2020, регистрационный № 60667);

приказ ФНС России от 28.09.2021 № ЕД-7-11/845@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 15.10.2020 № 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 Министерством юстиции Российской Федерации 28.10.2021, регистрационный № 65629);

приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27.10.2022, регистрационный № 70733).

3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования, но не ранее 1 января 2024 года, и применяется начиная с представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), за первый квартал 2024 года.

4. 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, а также методологическое обеспечение работы налоговых органов по вопросам администрирования страховых взносов.

Руководитель Федеральной
налоговой службы Д.В.Егоров

Приложение № 1

к приказу ФНС России

от 19 сентября 2023 г. № ЕД-7-11/649@

(Лист в редакции Приказа Федеральной налоговой службы от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)

(Лист в редакции Приказа Федеральной налоговой службы от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)

(Лист в редакции Приказа Федеральной налоговой службы от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)

Приложение № 1

к Расчету

(Лист в редакции Приказа Федеральной налоговой службы от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)

(Лист в редакции Приказа Федеральной налоговой службы от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)

Приложение № 2

к приказу ФНС России

от 19 сентября 2023 г. № ЕД-7-11/649@

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

I. Общие положения

1. Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом

(форма 6-НДФЛ) (далее - Расчет), состоит из:

Титульного листа;

Раздела 1 "Сведения об обязательствах налогового агента";

Раздела 2 "Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц";

Приложения № 1 к Расчету "Справка о доходах и суммах налога физического лица".

2. Для заполнения Расчета применяются:

коды отчетных периодов согласно приложению № 1 к настоящему Порядку;

коды места представления Расчета согласно приложению № 2 к настоящему Порядку;

коды, определяющие способ представления Расчета, согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

коды форм реорганизации (ликвидации) организации, закрытия обособленного подразделения согласно приложению № 4 к настоящему Порядку;

коды, определяющие статус налогоплательщика, согласно приложению № 5 к настоящему Порядку;

коды видов документов, удостоверяющих личность налогоплательщика, согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

3. Расчет заполняется на основании данных учета доходов, полученных физическими лицами от налоговых агентов, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц (далее - налог), содержащихся в регистрах налогового учета.

4. Расчет заполняется за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год (далее - отчетные периоды).

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

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

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

7. 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").

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

9. Не допускается заполнение Расчета отрицательными числовыми значениями.

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

11. Заполнение текстовых полей Расчета осуществляется заглавными печатными символами.

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

13. Все стоимостные показатели указываются в Расчете в рублях и копейках. Суммы налога указываются в полных рублях. Значения показателей сумм налога менее 50 копеек отбрасываются, а суммы 50 копеек и более округляются до полного рубля.

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 налогоплательщика (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: "123435-----.50".

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.

16. Расчет в электронной форме заполняется 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.

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.

18. Сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных и удержанных налоговым агентом, и сведения о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога, представляются в составе Расчета в виде Приложения № 1 к Расчету "Справка о доходах и суммах налога физического лица".

19. На каждой странице Расчета в поле "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю" проставляется дата подписания и личная подпись налогового агента или представителя налогового агента.

II. Заполнение Титульного листа Расчета

20. Титульный лист Расчета заполняется налоговым агентом, за исключением раздела "Заполняется работником налогового органа".

21. На Титульном листе Расчета:

1) в полях "ИНН" и "КПП":

для налоговых агентов-организаций указывается ИНН и код причины постановки на учет (далее - КПП) по месту нахождения организации 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.

В случае если Расчет заполняется организацией либо обособленным подразделением организации, в данном поле после ИНН указывается КПП по месту учета ответственного лица;

2) в поле "Номер корректировки" при заполнении первичного Расчета и уточненных Расчетов за соответствующий отчетный период проставляется 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;

3) в поле "Отчетный период (код)" указывается код отчетного периода согласно приложению № 1 к настоящему Порядку;

4) в поле "Календарный год" указываются четыре цифры, обозначающие соответствующий календарный год;

5) в поле "Представляется в налоговый орган (код)" указывается код налогового органа, в который представляется Расчет;

6) в поле "По месту нахождения (учета) (код)" указывается код места представления Расчета согласно приложению № 2 к настоящему Порядку;

7) 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-Петров 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;

8) в поле "Форма реорганизации (ликвидация) (код)/Заккрытие обособленного подразделения (код)" указывается код формы реорганизации (ликвидации) или закрытия обособленного подразделения в соответствии с приложением № 4 к настоящему Порядку;

9) в поле "ИНН/КПП реорганизованной организации/ИНН/КПП 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)/ Заккрытие обособленного подразделения (код)" указывается код "9", а в поле "ИНН/КПП реорганизованной организации/ИНН/КПП 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 / ИНН/КПП закрытого обособленного подразделения" указываются прочерки;

10) в поле "Код по ОКТМО" указывается код соответствующего муниципального образования. Коды по ОКТМО содержатся в "Общероссийском классификаторе территорий муниципальных образований" ОК 033-2013 (ОКТМО).

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 патентной системы налогообложения, в отношении своих наемных работников указывают код по ОКТМО по месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности;

11) в поле "Номер контактного телефона" указывается 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;

12) в поле "Расчет составлен на _____ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах" указывается количество страниц Расчета и количество листов документа, подтверждающего полномочия представителя, если он представляет или подписывает Расчет.

22. В разделе "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю" указываются коды:

1 - Расчет представляет налоговый агент;

2 - Расчет представляет представитель налогового агента.

В поле "фамилия, имя, отчество* полностью" указываются фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя организации либо уполномоченного лица, представившего Расчет.

В поле "Подпись _____ Дата" - подпись, число, месяц, год подписания Расчета.

Поле "Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента" заполняется в случае представления Расчета представителем налогового агента. Для доверенности, совершенной в форме электронного документа в соответствии с положениями пункта 3 статьи 29 и пункта 5 статьи 80 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), указывается GUID доверенности.

23. Раздел "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о коде способа представления Расчета, указанном в соответствии с приложением № 3 к настоящему Порядку, 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 "Сведения об обязательствах налогового агента" Расчета

24. В Разделе 1 "Сведения об обязательствах налогового агента" (далее - Раздел 1) указываются сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению с начала налогового периода, а также сумма налога, возвращенная с начала налогового периода.

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.

(Пункт в редакции Приказа Федеральной налоговой службы от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)

IV. Заполнение Раздела 2 "Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц" Расчета

26. В Разделе 2 "Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц" (далее - Раздел 2) указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы фактически полученного дохода, исчисленного и удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке и соответствующему коду бюджетной классификации по налогу.

27. В случае если налоговый агент выплачивал физическим лицам в течение налогового периода (отчетного периода) доходы, облагаемые по разным ставкам и соответствующим кодам бюджетной классификации по налогу, по каждой ставке налога и по соответствующему коду бюджетной классификации по налогу Раздел 2 заполняется отдельно.

28. В Разделе 2 указываются:

1) в строке 100 - соответствующая ставка налога, с применением которой исчислены суммы налога;

2) в строке 105 - код бюджетной классификации по налогу;

3) в строке 110 - общее количество физических лиц, получивших в отчетном периоде 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;

4) в строке 111 - общее количество высококвалифицированных специалистов, получивших в отчетном периоде доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг);

5) в строке 120 - общая по всем физическим лицам сумма полученного дохода нарастающим итогом с начала налогового периода;

6) в строке 121 - общая по всем высококвалифицированным специалистам сумма полученного дохода по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг), нарастающим итогом с начала налогового периода;

7) в строке 130 - общая по всем физическим лицам сумма вычетов и расходов, уменьшающих доход, подлежащий налогообложению, нарастающим итогом с начала налогового периода;

8) в строке 131 - общая по всем физическим лицам налоговая база по налогу нарастающим итогом с начала налогового периода;

9) в строке 140 - общая по всем физическим лицам сумма исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода;

10) в строке 141 - общая по всем высококвалифицированным специалистам сумма исчисленного налога на доходы по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг), нарастающим итогом с начала налогового периода;

11) в строке 150 - общая по всем физическим лицам сумма фиксированных авансовых платежей, принимаемая в уменьшение суммы исчисленного налога с начала налогового периода;

12) в строке 155 - 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, признаваемого налоговым резидентом Российской Федерации, от долевого участия в этой российской организации,

пропорционально доле такого участия. Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету, определяется в соответствии с пунктом 3.1 статьи 214 Кодекса;

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; (Дополнение подпунктом - Приказ Федеральной налоговой службы от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)

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;

25) в строке 193 - сумма налога, возвращенная налоговым агентом в период с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала; (Дополнение подпунктом - Приказ Федеральной налоговой службы от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)

26) в строке 194 - сумма налога, возвращенная налоговым агентом в период с 23-го числа второго месяца по последнее число второго месяца последнего квартала; (Дополнение подпунктом - Приказ Федеральной налоговой службы от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)

27) в строке 195 - общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом в период с 1-го по 22-е число третьего месяца последнего квартала; (Дополнение подпунктом - Приказ Федеральной налоговой службы от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)

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. (Дополнение подпунктом - Приказ Федеральной налоговой службы от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)

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

29. Приложение № 1 "Справка о доходах и суммах налога физического лица" к Расчету (далее -

Справка) заполняется при составлении Расчета за налоговый период - календарный год. Справка содержит сведения о доходах физического лица за истекший налоговый период, о суммах налога, исчисленных и удержанных налоговым агентом, и о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога.

30. В поле "Номер справки" указывается уникальный порядковый номер Справки в отчетном налоговом периоде, присваиваемый налоговым агентом.

При заполнении налоговым агентом корректирующей либо аннулирующей Справки взамен ранее представленной Справки в поле "Номер справки" указывается номер ранее представленной Справки. При заполнении правопреемником налогового агента корректирующей либо аннулирующей Справки взамен ранее представленной в поле "Номер справки" указывается номер ранее представленной налоговым агентом Справки.

При уточнении (корректировке) данных, указанных в ранее представленных Справках, необходимо заполнить уточненный Расчет с корректирующими (аннулирующими) Справками.

31. В поле "Номер корректировки":

- 1) при составлении первичной Справки проставляется "00";
- 2) при составлении корректирующей Справки взамен ранее представленной указывается соответствующий номер корректировки (например, "01", "02" и так далее);
- 3) при составлении аннулирующей Справки взамен ранее представленной проставляется "99".

32. В Разделе 1 "Сведения о физическом лице - получателе дохода" Справки указываются данные о физическом лице:

- 1) в поле "ИНН" 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 поле не заполняется;
- 2) в полях "Фамилия", "Имя", "Отчество" указывается фамилия, имя и отчество (при наличии) физического лица - налогоплательщика в соответствии с документом, удостоверяющим личность. Для иностранных граждан фамилию, имя и отчество (при наличии) допускается указывать буквами латинского алфавита;
- 3) в поле "Статус налогоплательщика" указывается код статуса налогоплательщика в соответствии с приложением № 5 к настоящему Порядку;
- 4) в поле "Дата рождения" указывается дата рождения (число, месяц, год) физического лица;
- 5) в поле "Гражданство (код страны)" указывается числовой код страны, гражданином которой является физическое лицо. Код страны указывается согласно Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ).

При отсутствии гражданства в поле "Гражданство (код страны)" указывается код страны, выдавшей документ, удостоверяющий личность физического лица;

6) поле "Код вида документа, удостоверяющего личность" указывается код вида документа, удостоверяющего личность физического лица в соответствии с приложением № 6 к настоящему Порядку;

7) в поле "Серия и номер" указываются реквизиты документа, удостоверяющего личность (серия и номер документа), знак "№ " не проставляется.

33. В Разделе 2 "Общая сумма дохода и сумма налога по итогам налогового периода" Справки указываются общая сумма фактически полученного дохода, сумма исчисленного и удержанного налога по соответствующей ставке, указанной в поле "Ставка налога".

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

35. В разделе 2 Справки указываются:

- 1) в поле "Код бюджетной классификации" код бюджетной классификации по налогу;
- 2) в поле "Общая сумма дохода" общая сумма фактически полученного дохода без учета вычетов,

указанных в Разделе 3 "Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты" Справки (далее - Раздел 3 Справки) и в Приложении "Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода" (далее - Приложение к Справке);

3) в поле "Налоговая база" указывается налоговая база, с которой исчислен налог. Значение поля "Налоговая база" соответствует сумме дохода, указанной в поле "Общая сумма дохода", уменьшенной на сумму вычетов, указанных в Разделе 3 Справки и в Приложении к Справке. В случае если сумма вычетов, указанных в Разделе 3 Справки и в Приложении к Справке, превышает общую сумму дохода, в поле "Налоговая база" проставляется "0.00";

4) в поле "Сумма налога исчисленная" указывается общая исчисленная сумма налога;

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; (Подпункт в редакции Приказа Федеральной налоговой службы от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)

8) в поле "Сумма налога удержанная" указывается общая удержанная сумма налога;

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. (Дополнение подпунктом - Приказ Федеральной налоговой службы от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)

36. В Разделе 3 Справки указываются сведения о предоставляемых налоговым агентом стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетах, а также о соответствующих уведомлениях, выданных налоговым органом.

37. В графе "Код вычета" указывается код вычета, выбираемый в соответствии с кодами видов вычетов налогоплательщика, утвержденными приказом ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@ "Об утверждении кодов видов доходов и вычетов" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13.11.2015, регистрационный № 39705) с изменениями, внесенными приказами ФНС России от 22.11.2016 № ММВ-7-11/633@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14.12.2016, регистрационный № 44708), от 24.10.2017 № ММВ-7-11/820@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21.12.2017, регистрационный № 49351), от 28.09.2021 № ЕД-7-11/844@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29.10.2021, регистрационный № 65648), от 16.12.2022 № ЕД-7-11/1216@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25.01.2023, регистрационный № 72122), (далее - приказ ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@).

38. В графе "Сумма вычета" указывается сумма вычета, соответствующая указанному коду.

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

40. 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", Раздел 3 Справки. Остальные поля заполняются прочерками.

41. В случае если в течение налогового периода налогоплательщику не предоставлялись вычеты по доходам, облагаемым по соответствующей ставке, поля "Код вычета" и "Сумма вычета" не заполняются.

42. В поле "Код вида уведомления" указывается:

"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.

43. 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 уведомления поля "Код вида уведомления", "Номер уведомления", "Дата выдачи уведомления" и "Код налогового органа, выдавшего уведомление" не заполняются.

44. В Разделе 4 "Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неудержанного налога" Справки (далее - Раздел 4 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.

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

46. В поле "Сумма неудержанного налога" указывается исчисленная сумма налога, которую налоговый агент не удержал в налоговом периоде.

47. Приложение к Справке заполняется налоговым агентом с указанием сведений о доходах, фактически полученных физическим лицом в денежной и натуральной формах, а также в виде материальной выгоды, по месяцам налогового периода и соответствующих вычетам по каждой ставке налога.

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

48. 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.

49. В поле "Код бюджетной классификации" указывается код бюджетной классификации по налогу.

50. В графе "Месяц" в хронологическом порядке указывается порядковый номер месяца налогового периода, в котором фактически получен доход.

51. В графе "Код дохода/Код вычета" указываются:

1) код дохода в соответствии с кодами видов доходов налогоплательщика, утвержденными приказом ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@;

2) код вычета в соответствии с кодами видов вычетов налогоплательщика, утвержденными приказом ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@.

52. В графе "Сумма дохода/Сумма вычета" указываются:

1) сумма фактически полученного дохода по указанному коду дохода;

2) сумма вычета по указанному коду вычета. Сумма вычета не должна превышать сумму дохода,

указанную в графе "Сумма дохода".

53. По доходам, особенности налогообложения которых установлены статьями 214.1, 214.3, 214.4, 214.11 Кодекса, 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. Графы "Месяц", "Код дохода" и "Сумма дохода" напротив таких кодов вычетов и сумм вычетов заполняются прочерками.

Приложение № 1

к Порядку заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом

(форма 6-НДФЛ), утвержденному приказом

ФНС России

от 19 сентября 2023 г. № ЕД-7-11/649@

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

83

1 квартал при снятии с учета в качестве индивидуального предпринимателя (главы крестьянского (фермерского) хозяйства)

84

полугодие при снятии с учета в качестве индивидуального предпринимателя (главы крестьянского (фермерского) хозяйства)

85

9 месяцев при снятии с учета в качестве индивидуального предпринимателя (главы крестьянского (фермерского) хозяйства)

86

год при снятии с учета в качестве индивидуального предпринимателя (главы крестьянского (фермерского) хозяйства)

90

год при реорганизации (ликвидации) организации

Приложение № 2

к Порядку заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом

(форма 6-НДФЛ), утвержденному приказом

ФНС России

от 19 сентября 2023 г. № ЕД-7-11/649@

Коды места представления расчета

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

(форма 6-НДФЛ), утвержденному приказом

ФНС России

от 19 сентября 2023 г. № ЕД-7-11/649@

Коды, определяющие способ представления расчета

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

(форма 6-НДФЛ), утвержденному приказом

ФНС России

от 19 сентября 2023 г. № ЕД-7-11/649@

Коды форм реорганизации (ликвидации) организации, закрытия обособленного подразделения

Код

Наименование

0

ликвидация

1

преобразование

2

слияние

3

разделение

5

присоединение

6

разделение с одновременным присоединением

9

закрытие обособленного подразделения

Приложение № 5

к Порядку заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом

(форма 6-НДФЛ), утвержденному приказом

ФНС России

от 19 сентября 2023 г. № ЕД-7-11/649@

Коды, определяющие статус налогоплательщика

Код

Наименование

- 1
налогоплательщик является налоговым резидентом Российской Федерации (кроме налогоплательщиков, осуществляющих трудовую деятельность по найму в Российской Федерации на основании патента)
- 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, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 22.06.2006 № 637 "О мерах по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом", или налогоплательщик - член экипажа судна, плавающего под Государственным флагом Российской Федерации, не являются налоговыми резидентами 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
- 7
налогоплательщик - высококвалифицированный специалист является налоговым резидентом Российской Федерации
- 8
налогоплательщик, получающий доходы, указанные в подпунктах 6.2 и 6.3 пункта 1 статьи 208 Кодекса, не является налоговым резидентом Российской Федерации

Приложение № 6

к Порядку заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом
(форма 6-НДФЛ), утвержденному приказом
ФНС России
от 19 сентября 2023 г. № ЕД-7-11/649@

Коды видов документов, удостоверяющих личность налогоплательщика

Код

Наименование

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

19

Свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации

22

Загранпаспорт гражданина Российской Федерации

23

Свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства

24

Удостоверение личности военнослужащего Российской Федерации

27

Военный билет офицера запаса

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 19.09.2023 г. № ЕД-7-11/649@

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 5.05, 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_I_231_00_05_05_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, таких как 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), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". 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";

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 (кодowego словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Файл обмена (Файл)

Таблица 4.1

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Идентификатор файла

Ид	Файл	АТ(1-255)	ОУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)	
----	------	-----------	----	---	--

Версия программы, с помощью которой сформирован файл

Верс	Прог	АТ(1-40)	О		
------	------	----------	---	--	--

Версия формата

ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.05

(Строка в редакции Приказа Федеральной налоговой службы от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 4.2

Состав и структура документа (Документ)

Таблица 4.2

Наименование элемента

Сокращенное наименование (код) элемента

Признак типа элемента

Формат элемента

Признак обязательности элемента

Дополнительная информация

Код формы документа по КНДКНД

А

Т(=7)

ОК

Типовой элемент <КНДТип>.Принимает значение: 1151100

Дата формирования документаДатаДок

А

Т(=10)

О

Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Отчетный период (код)Период

А

Т(=2)

ОК

Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения 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 |

83 - 1 квартал при снятии с учета, в качестве индивидуального предпринимателя (главы крестьянского (фермерского) хозяйства) |

84 - полугодие при снятии с учета, в качестве индивидуального предпринимателя (главы крестьянского (фермерского) хозяйства) |

85 - 9 месяцев при снятии с учета, в качестве индивидуального предпринимателя (главы крестьянского (фермерского) хозяйства) |

86 - год при снятии с учета, в качестве индивидуального предпринимателя (главы крестьянского (фермерского) хозяйства) |

90 - год при реорганизации (ликвидации) организации

Календарный годОтчетГод

А

О

Типовой элемент <xs:gYear>.Год в формате ГГГГ

Код налогового органаКодНО

А

T(=4)

ОК

Типовой элемент <СОНОТип>

Номер корректировкиНомКорр

А

N(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

T(=3)

ОК

Принимает значение в соответствии с приложением № 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 агентеСвНП

С

О

Состав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документПодписант

С

О

Состав элемента представлен в таблице 4.7

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

С

О

Состав элемента представлен в таблице 4.9

Сведения о налоговом агенте (СвНП)

Таблица 4.3

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

Код по ОКТМО

ОКТМОАТ(=8) | Т(=11)ОКТиповой элемент <ОКТМОТип>.

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий
муниципальных образований

Номер контактного телефона

ТлфАТ(1-20)Н

Налоговый агент - организация |

НПЮЛСОСостав элемента представлен в таблице 4.4

Налоговый агент - физическое лицо

НПФЛСОСостав элемента представлен в таблице 4.6

Налоговый агент - организация (НПЮЛ)

Таблица 4.4

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

Наименование организации

НаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организации

ИННЮЛАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП организации

КППАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>.

5 и 6 знаки не могут принимать значение "50"

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (обособленном подразделении)

СвРеоргЮЛСНСостав элемента представлен в таблице 4.5

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

Таблица 4.5

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

Код формы реорганизации (ликвидации)/закрытия обособленного подразделения

ФормРеоргАТ(=1)ОКПринимает значение в соответствии с приложением № 4 к Порядку заполнения:

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |

5 - присоединение |

6 - разделение с одновременным присоединением |

9 - закрытие обособленного подразделения |

ИНН реорганизованной организации/закрытого обособленного подразделения

ИННЮЛАТ(=10)НУТиповой элемент <ИННЮЛТип>.

Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 9

КПП реорганизованной организации/закрытого обособленного подразделения

КППАТ(=9)НУТиповой элемент <КППТип>.

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

Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 9

Налоговый агент - физическое лицо (НПФЛ)

Таблица 4.6

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ИНН физического лица

ИННФЛАТ(=12)ОТиповой элемент <ИННФЛТип>

Фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.25

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Таблица 4.7

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак лица, подписавшего документ

ПрПодпАТ(=1)ОКПринимает значение:

1 - налоговый агент |

2 - представитель налогового агента

Фамилия, имя, отчество

ФИОСНУТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.25.

Элемент обязателен при выполнении одного из условий:

- <ПрПодп>=2 |

- <ПрПодп>=1 и наличие <НПЮЛ>

Сведения о представителе налогового агента

СвПредСНУСостав элемента представлен в таблице 4.8.

Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Сведения о представителе налогового агента (СвПред)

Таблица 4.8

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента

НаимДокАТ(1-120)ОДля доверенности, совершенной в электронной форме, необходимо указать GUID доверенности

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

Таблица 4.9

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Сведения об обязательствах налогового агента
ОбязНАСОМСостав элемента представлен в таблице 4.10

Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц
РасчСумНалСОМСостав элемента представлен в таблице 4.13

Справка о доходах и суммах налога физического лица
СправДохСНМУСостав элемента представлен в таблице 4.14.

Элемент может присутствовать при значениях элементов <Период> = 34 | 51 | 52 | 53 | 83 | 84 | 85 | 86 | 90 (из таблицы 4.2) и должен отсутствовать при всех других значениях элемента <Период>

Сведения об обязательствах налогового агента (ОбязНА)
Таблица 4.10

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация
Код бюджетной классификации
КБК(=20)ОКТиповой элемент <КБКТип>

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода
СумНалУдАН(15)O

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная с начала налогового периода
СумНалВозАН(15)O

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода,
по срокам перечисления

СведСумНалУдСНУСостав элемента представлен в таблице 4.11.

Элемент является обязательным при значении элемента <СумНалУд> больше 0

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная с начала налогового периода, по срокам
перечисления

СведСумНалВозСНУСостав элемента представлен в таблице 4.12.

Элемент является обязательным при значении элемента <СумНалВоз> больше 0

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода,
по срокам перечисления (СведСумНалУд)

Таблица 4.11

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

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению по первому сроку
СумНал1СрокАН(15)O

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению по второму сроку
СумНал2СрокАН(15)O

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению по третьему сроку
СумНал3СрокАН(15)O

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению по четвертому сроку
СумНал4СрокАН(15)O

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению по пятому сроку
СумНал5СрокАН(15)O

(Дополнение строкой - Приказ Федеральной налоговой службы от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению по шестому сроку

СумНал6СрокAN(15)O

(Дополнение строкой - Приказ Федеральной налоговой службы от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная с начала налогового периода, по срокам перечисления (СведСумНалВоз)

Таблица 4.12

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в период удержания налога, соответствующий первому сроку перечисления

СумНалВоз1СрокAN(15)O

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в период удержания налога, соответствующий второму сроку перечисления

СумНалВоз2СрокAN(15)O

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в период удержания налога, соответствующий третьему сроку перечисления

СумНалВоз3СрокAN(15)O

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в период удержания налога, соответствующий четвертому сроку перечисления

СумНалВоз4СрокAN(15)O

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в период удержания налога, соответствующий пятому сроку перечисления

СумНалВоз5СрокAN(15)O

(Дополнение строкой - Приказ Федеральной налоговой службы от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в период удержания налога, соответствующий шестому сроку перечисления

СумНалВоз6СрокAN(15)O

(Дополнение статьей - Приказ Федеральной налоговой службы от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)

Таблица 4.13

Расчет исчисленных и удержанных 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 (в процентах)

Ставка

A

N(2)

O

Код бюджетной классификации

КБК

A

T(=20)

OK

Типовой элемент <КБКТип>

Количество физических лиц, получивших доход

КолФЛ

A

N(9)

O

Количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход

КолКвал

A

N(9)

O

Сумма дохода, полученная физическими лицами

СумНачислНач

A

N(17.2)

O

Сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами

СумНачислКвал

A

N(17.2)

O

Сумма вычетов и расходов

СумВыч

A

N(17.2)

O

Налоговая база

НалБаза

A

N(17.2)

O

Сумма налога исчисленная

СумНалИсч

A

N(15)

O

Сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов

СумНалИсчКвал

A

N(15)

O

Сумма фиксированных авансовых платежей

СумФикс

A

N(15)

O

Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету

СумНалПриб

A

N(15)

O

Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве

СумНалИнГос

A

N(15)

O

Сумма налога удержанная

СумНалУдерж

A

N(15)

O

Сумма налога, удержанная с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала

СумНалУдерж 1 Мес

A

N(15)

O

Сумма налога, удержанная с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала

СумНалУдерж23 _1Мес

A

N(15)

O

Сумма налога, удержанная с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала

СумНалУдерж2 Мес

A

N(15)

O

Сумма налога, удержанная с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала

СумНалУдерж23 _2Мес

A

N(15)

O

Сумма налога, удержанная с 1-го по 22-е число третьего месяца последнего квартала

СумНалУдерж3 Мес

A

N(15)

O

Сумма налога, удержанная с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала

СумНалУдерж23_3Мес

A

N(15)

O

Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

СумНалНеУдерж

A

N(15)

O

Сумма налога, излишне удержанная

СумНалИзлУдерж

A

N(15)

Сумма налога, возвращенная налоговым агентом

СумНалВозвр

A

N(15)

O

Сумма налога, возвращенная налоговым агентом с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала

СумНалВозвр1Мес

A

N(15)

O

Сумма налога, возвращенная налоговым агентом с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала

СумНалВозвр23_1Мес

A

N(15)

O

Сумма налога, возвращенная налоговым агентом с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала

СумНалВозвр2Мес

A

N(15)

O

Сумма налога, возвращенная налоговым агентом с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала

СумНалВозвр23_2Мес

A

N(15)

O

Сумма налога, возвращенная налоговым агентом с 1-го по 22-е число третьего месяца последнего квартала

СумНалВозвр3Мес

А

N(15)

О

Сумма налога, возвращенная налоговым агентом с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала

СумНалВозвр23_3Мес

А

N(15)

О

(Таблица в редакции Приказа Федеральной налоговой службы от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)

Справка о доходах и суммах налога физического лица (СправДох)

Таблица 4.14

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

Номер справки

НомСпрAN(10)О

Номер корректировки

НомКоррAT(=2)ОПринимает значение:

00 - первичная Справка,

01 - 98 - номер уточнения (корректировки) Справки

99 - при представлении аннулирующей Справки

Сведения о физическом лице - получателе дохода

ПолучДохСОСостав элемента представлен в таблице 4.15

Общая сумма дохода и сумма налога по итогам налогового периода

СведДохСНМУСостав элемента представлен в таблице 4.17.

Элемент обязателен, если элемент <НомКорр> не равен 99

Сведения о физическом лице - получателе дохода (ПолучДох)

Таблица 4.15

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

ИНН

ИННФЛАТ(=12)НТиповой элемент <ИННФЛТип>

Статус налогоплательщика

СтатусAT(=1)ОКПринимает значение в соответствии с приложением № 5 к Порядку заполнения

Дата рождения

ДатаРождAT(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Гражданство (код страны)

ГраждAT(=3)ОКТиповой элемент <ОКСМТип>.

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

Фамилия, имя, отчество (при наличии)

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.25

Сведения о документе, удостоверяющем личность

УдЛичнФЛСОСостав элемента представлен в таблице 4.16

Сведения о документе, удостоверяющем личность (УдЛичнФЛ)

Таблица 4.16

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код вида документа, удостоверяющего личность

КодУдЛичнАТ(=2)ОКТиповой элемент <СПДУЛТип>.

Принимает значение в соответствии с приложением № 6 к Порядку заполнения

Серия и номер документа, удостоверяющего личность

СерНомДокАТ(1-25)О

Общая сумма дохода и сумма налога по итогам налогового периода (СведДох)

Таблица 4.17

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Ставка налога

СтавкаАН(2)О

Код бюджетной классификации

КБКАТ(=20)ОКТиповой элемент <КБКТип>

Общая сумма дохода и сумма налога по итогам налогового периода

СумИтНалПерСОСостав элемента представлен в таблице 4.18

Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

НалВычССИСНСостав элемента представлен в таблице 4.19

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

СумДохНеУдСНСостав элемента представлен в таблице 4.21

Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода

ДохВычСОСостав элемента представлен в таблице 4.22

Общая сумма дохода и сумма налога по итогам налогового периода (СумИтНалПер)

Таблица 4.18

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Общая сумма дохода

СумДохОбщАН(17.2)О

Налоговая база

НалБазаАН(17.2)О

Сумма налога исчисленная

НалИсчислАН(15)О

Сумма налога удержанная

НалУдержАН(15)О

Сумма фиксированных авансовых платежей

АвансПлатФиксАН(15)О

Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету

СумНалПрибЗачАн(15)О

Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве

СумНалИнГосАн(15)О

(Дополнение строк - Приказ Федеральной налоговой службы от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)

Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом

НалУдержЛишАн(15)О

Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты (НалВычССИ)

Таблица 4.19

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Суммы предоставленных налогоплательщику стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов

ПредВычССИС НМТиповой элемент <СведВыч>.

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 платежи

УведВычСНМСостав элемента представлен в таблице 4.20

Уведомление, подтверждающее право на социальный или имущественный налоговый вычет или

подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи (УведВыч)

Таблица 4.20

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код вида уведомления

КодВидУведАТ(=1)ОКПринимает 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

НомерУведАТ(1-20)О

Дата выдачи уведомления

ДатаУведАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органа, выдавшего уведомление

НОУведАТ(=4)ОКТиповой элемент <СОНОТип>

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

(СумДохНеУд)

Таблица 4.21

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом

СумДохНеУдержАН(17.2)О
Сумма неудержанного налога
СумНеУдНалАН(15)О

Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода (ДохВыч)
Таблица 4.22

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)
СвСумДохСОМСостав элемента представлен в таблице 4.23

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

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

Месяц

МесяцАТ(=2)ОКПринимает 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

КодДоходАТ(=4)ОКПринимает значение в соответствии с кодами видов доходов налогоплательщика,
утвержденными приказом ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@ "Об утверждении кодов видов
доходов и вычетов" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13.11.2015,
регистрационный № 39705) с изменениями, внесенными приказами ФНС России от 22.11.2016 №
ММВ-7-11/633@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14.12.2016,
регистрационный № 44708), от 24.10.2017 № ММВ-7-11/820@ (зарегистрирован Министерством
юстиции Российской Федерации 21.12.2017, регистрационный № 49351), от 28.09.2021 №
ЕД-7-11/844@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29.10.2021,
регистрационный № 65648), от 16.12.2022 № ЕД-7-11/1216@ (зарегистрирован Министерством
юстиции Российской Федерации 25.01.2023, регистрационный № 72122) (далее - приказ ФНС России
от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@)

Сумма дохода

СумДоходАН(17.2)О

Сведения о вычетах

СвСумВычСНМТиповой элемент <СведВыч>.

Состав элемента представлен в таблице 4.24

Сведения о вычетах (СведВыч)

Таблица 4.24

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вычета	КодВычетАТ(=3)ОК	Принимает значение в соответствии с кодами видов вычетов налогоплательщика, утвержденными приказом ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@			

Сумма вычета

СумВычетАН(17.2)О

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Таблица 4.25

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	ФамилияАТ(1-60)О				
Имя	ИмяАТ(1-60)О				
Отчество	ОтчествоАТ(1-60)Н				

Фамилия

ФамилияАТ(1-60)О

Имя

ИмяАТ(1-60)О

Отчество

ОтчествоАТ(1-60)Н

Приложение № 4

к приказу ФНС России

от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@

Форма по КНД 1175018

СПРАВКА О ДОХОДАХ И СУММАХ НАЛОГА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

за _____ год от _____._____._____

1. Сведения о налоговом агенте

Код по ОКТМО¹ _____ Телефон _____ ИНН² _____ КПП³ _____

Налоговый агент _____

Форма реорганизации (ликвидация) (код) _____

ИНН²/КПП³ реорганизованной организации _____/_____

¹ - указывается код соответствующего муниципального образования;

² - указывается индивидуальный номер налогоплательщика;

³ - указывается код причины постановки на учет;

2. Сведения о физическом лице - получателе дохода

ИНН² _____

Фамилия _____ Имя _____ Отчество⁴ _____

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

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

⁴ - отчество указывается при наличии.

3. Доходы, облагаемые по ставке _____ %

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
-------	------------	--------------	------------	--------------	-------	------------	--------------	------------	--------------

4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
------------	--------------	------------	--------------	------------	--------------	------------	--------------

5. Общая сумма дохода и сумма налога

Общая сумма дохода
Налоговая база

Сумма налога исчисленная
Сумма фиксированных авансовых платежей

Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету
Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве

Сумма налога удержанная
Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом

6. Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неудержанного налога

Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом

Сумма неудержанного налога

налоговый агент (фамилия, имя, отчество⁴)

(подпись)