

## **ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

### **ПРИКАЗ**

**от 19 сентября 2023 г. N 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**

(в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

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 N 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 N 565-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" призываю:

1. Утвердить:

форму расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), согласно приложению N 1 к настоящему приказу;

порядок заполнения формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и

удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), согласно приложению N 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 N 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 N 4 к настоящему приказу.

2. Признать утратившими силу:

приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержаных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержаных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержаных суммах налога на доходы физических лиц" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29.10.2020, регистрационный N 60667);

приказ ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@" "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержаных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержаных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержаных суммах налога на доходы физических лиц" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28.10.2021, регистрационный N 65629);

приказ ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/881@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27.10.2022, регистрационный N 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 удержаных 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 N 1*

## Форма по КНД 1151100

Форма  
6-НДФЛ

# **РАСЧЕТ СУММ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИСЧИСЛЕННЫХ И УДЕРЖАННЫХ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ**

(в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

Номер корректировки  Отчетный период (код)  Календарный год

Представляется в  
налоговый орган (код)

По месту нахождения (учета) (код)

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(налоговый агент)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Закрытие обособленного подразделения (код)

1

ИИН / КПП реорганизованной организации /  
ИИН / КПП закрытого обособленного  
подразделения

/



## **Раздел 1. Сведения об обязательствах налогового агента**

Код бюджетной классификации	010	[18]
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода в том числе:	020	[18]
Сумма налога		
по первому сроку перечисления	021	[18]
по второму сроку перечисления	022	[18]
по третьему сроку перечисления	023	[18]
по четвертому сроку перечисления	024	[18]
по пятому сроку перечисления	025	[18]
по шестому сроку перечисления	026	[18]
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная с начала налогового периода в том числе:	030	[18]
Сумма налога		
в период удержания налога, соответствующий первому сроку перечисления	031	[18]
в период удержания налога, соответствующий второму сроку перечисления	032	[18]

в период удержания налога, соответствующий  
третьему сроку  
перечисления

в период удержания налога, соответствующий  
четвертому сроку  
перечисления

в период удержания налога, соответствующий  
пятому сроку  
перечисления

в период удержания налога, соответствующий  
шестому сроку  
перечисления

034

035

036

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

(подпись) (дата)

1

1

## **Раздел 2. Расчет исчисленных и удержаных сумм налога на доходы физических лиц**

в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход

Сумма дохода,  
полученная физическими  
лицами

в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами

## Сумма вычетов и расходов

## Налоговая база

## Сумма налога исчисленная

в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов

Сумма фиксированных  
авансовых платежей

## Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету

Сумма налога, исчисленная и  
уплаченная в иностранном  
государстве

Сумма налога  
удержанная  
в том  
числе:

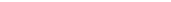
с 1-го по 22-е число первого месяца  
последнего квартала

с 23-го по последнее число первого  
месяца последнего квартала

111 \_\_\_\_\_

120

121            :

130  . 

131         .

140

141

150

155

156

160

161

162

с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала

---

163

с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала

164

с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала

165

с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала

166

Сумма налога, не  
удержанная налоговым  
агентом

170

Сумма налога,  
излишне  
удержанная

180

Сумма налога, возвращенная  
налоговым агентом

190

в том  
числе:

с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала

191

с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала

192

с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала

193

с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала

194

с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала

195

с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала

196

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

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (дата)

## *Приложение N 1*

### *к Расчету*

# **Справка о доходах и суммах налога физического лица**

Номер  
справки

Номер корректировки

## **Раздел 1. Сведения о физическом лице - получателе дохода**

ИНН

Фамилия

Имя \_\_\_\_\_

Отчество <\*>

Статус налогоплательщика  Дата рождения  .  .  Гражданство (код страны)

## Раздел 2. Общая сумма дохода и сумма налога по итогам налогового периода

## Ставка налога

## Код бюджетной классификации

**Общая сумма**  .

допода Налоговая база  .

Сумма налога исчисленная  Сумма фиксированных авансовых платежей

Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве

Сумма налога, излишне удержанная налоговыми агентом

### **Раздел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты**

Код вычета	Сумма вычета

Код вычета	Сумма вычета

The diagram consists of three horizontal rows of empty boxes. The first row contains 3 boxes. The second row contains 6 boxes. The third row contains 2 boxes. This visual representation corresponds to the multiplication problem 3 x 6 = 18.

.

 .

 .

## Код вида уведомления

Номер  
уведомления

Дата выдачи  
уведомления

Код налогового органа,  
выдавшего уведомления

а,  
я

## Код вида уведомления

A blank rectangular frame with a black border, positioned vertically on the right side of the page.

Номер  
уведомления

Дата выдачи  
уведомления

A diagram illustrating multiplication. It shows two separate groups of three empty rectangular boxes each, separated by a small black dot. To the right of another small black dot is a single group of five empty rectangular boxes.

Код налогового органа,  
выдавшего уведомления

а,  
я

## **Раздел 4. Сумма дохода, с которого недержан налог налоговым агентом, и сумма неудержанного налога**

Сумма дохода, с которого недержан налог налоговым агентом

.....

### Сумма неудержанного налога

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

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (дата)

1

## **Приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода**

## Номер справки

--	--	--	--	--	--	--

## Ставка налога

1

## Код бюджетной классификации

Месяц

## Код дохода / Код вычета

### Сумма дохода / Сумма вычета



三

..... .

1

--	--	--	--

\_\_\_\_\_ : \_\_\_\_\_

三

\_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

1

--	--	--	--

.

1

\_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (дата)



*Приложение N 2*  
*к приказу ФНС России*  
*от 19.09.2023 N ЕД-7-11/649@*

# **ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ РАСЧЕТА СУММ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИСЧИСЛЕННЫХ И УДЕРЖАННЫХ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ (ФОРМА 6-НДФЛ)**

(в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

## 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 удержаных сумм налога на доходы физических лиц";

## Приложения N 1 к Расчету "Справка о доходах и суммах налога физического лица".

2. Для заполнения Расчета применяются:

коды отчетных периодов согласно приложению N 1 к настоящему Порядку;

коды места представления Расчета согласно приложению N 2 к настоящему Порядку;

коды, определяющие способ представления Расчета, согласно приложению N 3 к настоящему Порядку;

коды форм реорганизации (ликвидации) организации, закрытия обособленного подразделения согласно приложению N 4 к настоящему Порядку;

коды, определяющие статус налогоплательщика, согласно приложению N 5 к настоящему Порядку;

коды видов документов, удостоверяющих личность налогоплательщика, согласно приложению N 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: "1234356-----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 N 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 неудержанного налога, представляются в составе Расчета в виде Приложения N 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 N 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 N 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 N 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)/Закрытие обособленного подразделения (код)" указывается код формы реорганизации (ликвидации) или закрытия обособленного подразделения в соответствии с приложением N 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 организаций.

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)/Закрытие 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 N 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: (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

1) в строке 010 - код бюджетной классификации по налогу; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

2) в строке 020 - удержанная сумма налога, подлежащая перечислению с начала налогового периода, обобщенная по всем физическим лицам: (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за первый квартал - удержанная сумма налога в период с 1 января по 31 марта включительно; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за полугодие - удержанная сумма налога в период с 1 января по 30 июня включительно; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за девять месяцев - удержанная сумма налога в период с 1 января по 30 сентября включительно; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за год - удержанная сумма налога в период с 1 января по 31 декабря включительно; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

3) в строке 021 - сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению по первому сроку перечисления отчетного периода: (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за первый квартал - за период с 1 января по 22 января; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024

Н ЕД-7-11/1@)

за полугодие - за период с 1 апреля по 22 апреля; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за девять месяцев - за период с 1 июля по 22 июля; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за год - за период с 1 октября по 22 октября; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

4) в строке 022 - сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению по второму сроку перечисления отчетного периода: (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за первый квартал - за период с 23 января по 31 января; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за полугодие - за период с 23 апреля по 30 апреля; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за девять месяцев - за период с 23 июля по 31 июля; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за год - за период с 23 октября по 31 октября; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

5) в строке 023 - сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению по третьему сроку перечисления отчетного периода: (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за первый квартал - за период с 1 февраля по 22 февраля; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за полугодие - за период с 1 мая по 22 мая; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за девять месяцев - за период с 1 августа по 22 августа; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за год - за период с 1 ноября по 22 ноября; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

6) в строке 024 - сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению по четвертому сроку перечисления отчетного периода: (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за первый квартал - за период с 23 февраля по последнее число февраля; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за полугодие - за период с 23 мая по 31 мая; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за девять месяцев - за период с 23 августа по 31 августа; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за год - за период с 23 ноября по 30 ноября; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N

ЕД-7-11/1@)

7) в строке 025 - сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению по пятому сроку перечисления отчетного периода: (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за первый квартал - за период с 1 марта по 22 марта; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за полугодие - за период с 1 июня по 22 июня; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за девять месяцев - за период с 1 сентября по 22 сентября; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за год - за период с 1 декабря по 22 декабря; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

8) в строке 026 - сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению по шестому сроку перечисления отчетного периода: (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за первый квартал - за период с 23 марта по 31 марта; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за полугодие - за период с 23 июня по 30 июня; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за девять месяцев - за период с 23 сентября по 30 сентября; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

за год - за период с 23 декабря по 31 декабря. (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

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. (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

Значения строк 020 - 026 не уменьшаются на соответствующие значения строк 030 - 036; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

9) в строке 030 - общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со статьей 231 Кодекса с начала налогового периода; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

10) в строке 031 - сумма налога, возвращенная в период удержания налога, соответствующий первому сроку перечисления; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

11) в строке 032 - сумма налога, возвращенная в период удержания налога, соответствующий второму сроку перечисления; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

12) в строке 033 - сумма налога, возвращенная в период удержания налога, соответствующий третьему сроку перечисления; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

13) в строке 034 - сумма налога, возвращенная в период удержания налога, соответствующий

четвертому сроку перечисления; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

14) в строке 035 - сумма налога, возвращенная в период удержания налога, соответствующий пятому сроку перечисления; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

15) в строке 036 - сумма налога, возвращенная в период удержания налога, соответствующий шестому сроку перечисления. (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

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. (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

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

26. В Разделе 2 "Расчет исчисленных и удержаных 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. (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)
- 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; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)
- 13) в строке 160 - общая сумма налога удержанная, нарастающим итогом с начала налогового периода; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)
- 14) в строке 161 - общая сумма налога, удержанная в период с 1 по 22-е число первого месяца последнего квартала; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)
- 15) в строке 162 - общая сумма налога, удержанная в период с 23-го числа первого месяца по последнее число первого месяца последнего квартала; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)
- 16) в строке 163 - общая сумма налога, удержанная в период с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)
- 17) в строке 164 - общая сумма налога, удержанная в период с 23-го числа второго месяца по последнее число второго месяца последнего квартала; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)
- 18) в строке 165 - общая сумма налога, удержанная в период с 1-го по 22-е число третьего месяца последнего квартала; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)
- 19) в строке 166 - общая сумма налога, удержанная в период с 23-го числа третьего месяца по последнее число третьего месяца последнего квартала; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

- 20) в строке 170 - общая сумма налога, не удержанная налоговыми агентами, нарастающим итогом с начала налогового периода; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)
- 21) в строке 180 - общая сумма налога, излишне удержанная налоговыми агентами, а также сумма переплаты налога, образовавшаяся в связи с изменением налогового статуса налогоплательщика - физического лица в налоговом периоде, нарастающим итогом с начала налогового периода; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)
- 22) в строке 190 - общая сумма налога, возвращенная налоговыми агентами налогоплательщикам в соответствии со статьей 231 Кодекса, нарастающим итогом с начала налогового периода; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)
- 23) в строке 191 - общая сумма налога, возвращенная налоговыми агентами в период с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)
- 24) в строке 192 - общая сумма налога, возвращенная налоговыми агентами в период с 23-го числа первого месяца по последнее число первого месяца последнего квартала; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)
- 25) в строке 193 - сумма налога, возвращенная налоговыми агентами в период с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)
- 26) в строке 194 - сумма налога, возвращенная налоговыми агентами в период с 23-го числа второго месяца по последнее число второго месяца последнего квартала; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)
- 27) в строке 195 - общая сумма налога, возвращенная налоговыми агентами в период с 1-го по 22-е число третьего месяца последнего квартала; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)
- 28) в строке 196 - общая сумма налога, возвращенная налоговыми агентами в период с 23-го числа третьего месяца по последнее число третьего месяца последнего квартала. (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

## **V. Заполнение Приложения N 1 "Справка о доходах и суммах налога физического лица" к Расчету**

29. Приложение N 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 налоговыми агентами, 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 налоговыми агентами.

При заполнении налоговыми агентами 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 N 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 N 6 к настоящему Порядку;
- 7) в поле "Серия и номер" указываются реквизиты документа, удостоверяющего личность (серия и номер документа), знак "N" 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; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)
  - 6) в поле "Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету" указывается сумма налога на прибыль организаций, исчисленная идержанная 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; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)
  - 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 ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)  
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; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)
  - 8) в поле "Сумма налога удержанная" указывается общая удержанная сумма налога; (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)
  - 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. (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N 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 N ММВ-7-11/387@ "Об утверждении кодов видов доходов и вычетов" (зарегистрирован

Министерством юстиции Российской Федерации 13.11.2015, регистрационный N 39705) с изменениями, внесенными приказами ФНС России от 22.11.2016 N ММВ-7-11/633@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14.12.2016, регистрационный N 44708), от 24.10.2017 N ММВ-7-11/820@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21.12.2017, регистрационный N 49351), от 28.09.2021 N ЕД-7-11/844@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29.10.2021, регистрационный N 65648), от 16.12.2022 N ЕД-7-11/1216@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25.01.2023, регистрационный N 72122), (далее - приказ ФНС России от 10.09.2015 N 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 недержан 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 недержан 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 вычетах 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 N ММВ-7-11/387@;

2) код вычета в соответствии с кодами видов вычетов налогоплательщика, утвержденными приказом ФНС России от 10.09.2015 N 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 N 1  
к Порядку заполнения расчета сумм  
налога на доходы физических лиц,  
исчисленных и удержаных налоговым  
агентом (форма 6-НДФЛ), утвержденному  
приказом ФНС России  
от 19.09.2023 N 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 N 2*

*к Порядку заполнения расчета сумм  
налога на доходы физических лиц,  
исчисленных и удержаных налоговым  
агентом (форма 6-НДФЛ), утвержденному  
приказом ФНС России  
от 19.09.2023 N 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 N 3  
к Порядку заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисляемых и удержанных налоговыми агентом (форма 6-НДФЛ), утвержденному приказом ФНС России от 19.09.2023 N 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 N 4  
к Порядку заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисляемых и удержанных налоговыми агентами (форма 6-НДФЛ), утвержденному приказом ФНС России от 19.09.2023 N 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 N 5*  
*к Порядку заполнения расчета сумм*  
*налога на доходы физических лиц,*  
*исчисленных и удержаных налоговым*  
*агентом (форма 6-НДФЛ), утвержденному*  
*приказом ФНС России*  
*от 19.09.2023 N 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 N 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 <u>6.2</u> и <u>6.3</u> пункта 1 статьи 208 Кодекса, не является налоговым резидентом Российской Федерации

*Приложение N 6*  
*к Порядку заполнения расчета сумм*  
*налога на доходы физических лиц,*  
*исчисленных и удержаных налоговым*  
*агентом (форма 6-НДФЛ), утвержденному*  
*приказом ФНС России*  
*от 19.09.2023 N 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 N 3*

# ФОРМАТ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РАСЧЕТА СУММ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИСЧИСЛЕННЫХ И УДЕРЖАННЫХ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ (ФОРМА 6-НДФЛ), В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

(в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

## 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. (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

## 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 - 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);

ГГГГ - год формирования передаваемого файла, ММ - месяц, ДД - день;

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

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

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML-файла должна иметь следующий вид:

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

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

NO\_NDFL6.2\_1\_231\_00\_05\_05\_xx, где xx - номер версии схемы. (в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

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; Н - числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(н-k) или Т(=k), где: н - 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 Т(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(н-).

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: "O" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "N" - наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю), то признак обязательности элемента дополняется символом "K". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "M".

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

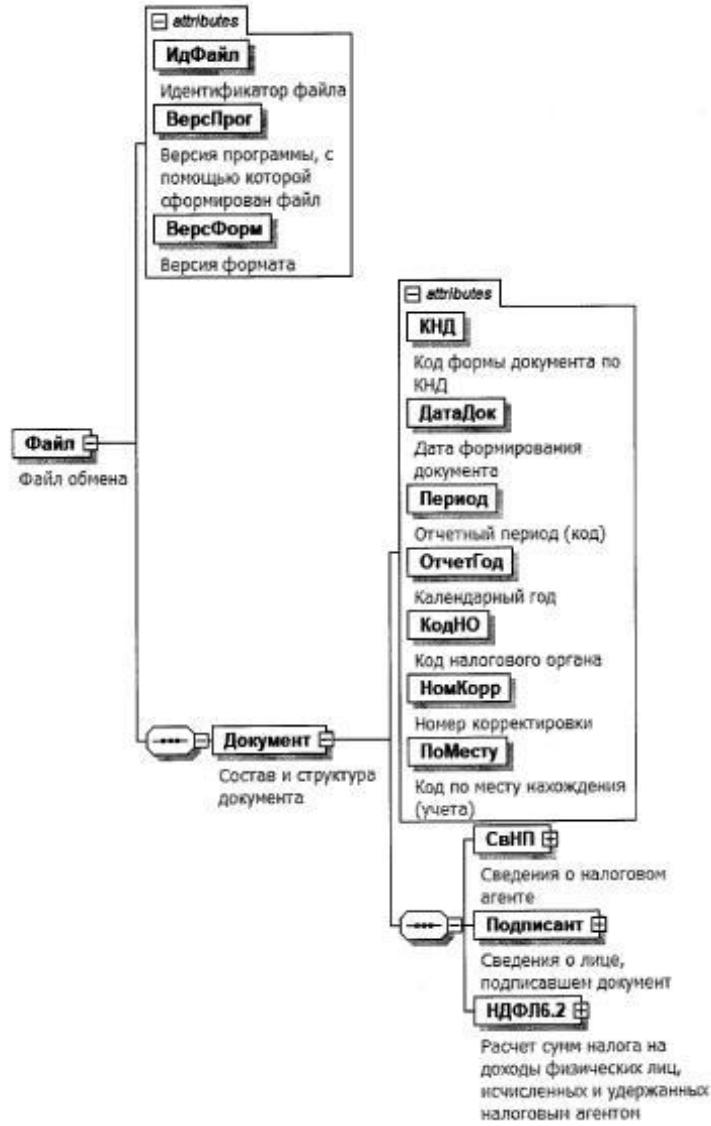


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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	А	Т(1-255)	ОУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы,	ВерсПрог	А	Т(1-40)	О	

с помощью которой сформирован файл					
Версия формата	ВерсФорм	А	Т(1-5)	О	Принимает значение: 5.05
(в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)					
Состав и структура документа	Документ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.2

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы документа по КНД	КНД	А	Т(=7)	ОК	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151100
Дата формирования документа	ДатаДок	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 N 1 к Порядку заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержаных 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) организаций   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) организаций
Календарный год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	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)	По Месту	A	T(=3)	OK	<p>Принимает значение в соответствии с приложением N 2 к Порядку заполнения:</p> <p>120 - по месту жительства индивидуального предпринимателя  </p> <p>121 - по месту жительства адвоката, учредившего адвокатский кабинет  </p> <p>122 - по месту жительства нотариуса, занимающегося частной практикой  </p> <p>124 - по месту жительства члена (главы) крестьянского (фермерского) хозяйства  </p> <p>214 - по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком  </p> <p>215 - по месту нахождения правопреемника российской организации  </p> <p>220 - по месту нахождения обособленного подразделения российской организации  </p> <p>223 - по месту нахождения (учета) российской организации при представлении расчета по закрытому обособленному подразделению  </p> <p>320 - по месту  осуществления деятельности индивидуального</p>

					предпринимателя   335 - по месту нахождения обособленного подразделения иностранной организации в Российской Федерации
Сведения о налоговом агенте	СвНП	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.7
Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом	НДФЛ6.2	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.9

Таблица 4.3

Сведения о налоговом агенте (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по <u>ОКТМО</u>	<u>ОКТМО</u>	A	T(=8)   T(=11)	OK	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с <u>Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований</u>
Номер контактного телефона	Тлф	A	T(1-20)	H	
Налоговый агент - организация   Налоговый агент - физическое лицо	НПЮЛ НПФЛ	C		O O	Состав элемента представлен в таблице 4.4 Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.4

Налоговый агент - организация (НПЮЛ)

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

Таблица 4.5

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы реорганизации (ликвидации)/закрытия обособленного подразделения	ФормРеорг	A	T(=1)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением N 4 к Порядку заполнения: 0 - ликвидация   1 - преобразование   2 - слияние   3 - разделение   5 - присоединение   6 - разделение с одновременным присоединением   9 - закрытие

обосбленного подразделения					
ИИН реорганизованной организации/закрытого обосбленного подразделения	ИННЮЛ	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Элемент обязателен при <ФормРеопр> = 1   2   3   5   6   9
КПП реорганизованной организации/закрытого обосбленного подразделения	КПП	A	T(=9)	НУ	Типовой элемент <КППТип>. 5 и 6 знаки не могут принимать значение "50". Элемент обязателен при <ФормРеопр> = 1   2   3   5   6   9

Таблица 4.6

#### Налоговый агент - физическое лицо (НПФЛ)

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

Таблица 4.7

#### Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак лица, подписавшего документ	ПрПодп	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 - налоговый агент   2 - представитель налогового агента
Фамилия, имя,	ФИО	C		НУ	Типовой элемент

отчество					<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	СвПред	C		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.8. Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 4.8

Сведения о представителе налогового агента (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента	НамДок	A	T(1-120)	O	Для доверенности, совершенной в электронной форме, необходимо указать GUID доверенности

Таблица 4.9

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения об обязательствах налогового агента	ОбязНА	C		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.10
Расчет исчисленных	РасчСумНал	C		ОМ	Состав элемента

и удержанных сумм налога на доходы физических лиц					представлен в таблице 4.13
Справка о доходах и суммах налога физического лица	СправДох	C		НМУ	<p>Состав элемента представлен в таблице 4.14.</p> <p>Элемент может присутствовать при значениях элементов <math>&lt;\text{Период}&gt; = 34   51   52   53   83   84   85   86   90</math> (из таблицы 4.2) и должен отсутствовать при всех других значениях элемента <math>&lt;\text{Период}&gt;</math></p>

Таблица 4.10

#### Сведения об обязательствах налогового агента (ОбязНА)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	ОК	Типовой элемент <КБКТип>
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода	СумНалУд	A	N(15)	O	
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная с начала налогового периода	СумНалВоз	A	N(15)	O	
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода, по срокам перечисления	СведСумНалУд	C		НУ	<p>Состав элемента представлен в таблице 4.11.</p> <p>Элемент является обязательным при значении элемента &lt;СумНалУд&gt; больше 0</p>

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная с начала налогового периода, по срокам перечисления	СведСумНалВоз	C		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.12. Элемент является обязательным при значении элемента <СумНалВоз> больше 0
---	---------------	---	--	----	---

Таблица 4.11

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению по первому сроку	СумНал1Срок	A	N(15)	O	
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению по второму сроку	СумНал2Срок	A	N(15)	O	
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению по третьему сроку	СумНал3Срок	A	N(15)	O	
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению по четвертому сроку	СумНал4Срок	A	N(15)	O	
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению по пятому сроку	СумНал5Срок	A	N(15)	O	
(в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)					
Сумма налога на доходы физических	СумНал6Срок	A	N(15)	O	

лиц, подлежащая перечислению по шестому сроку					
(в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)					

Таблица 4.12

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в период удержания налога, соответствующий первому сроку перечисления	СумНалВоз1Срок	A	N(15)	O	
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в период удержания налога, соответствующий второму сроку перечисления	СумНалВоз2Срок	A	N(15)	O	
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в период удержания налога, соответствующий третьему сроку перечисления	СумНалВоз3Срок	A	N(15)	O	
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в период удержания налога, соответствующий четвертому сроку перечисления	СумНалВоз4Срок	A	N(15)	O	
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в период удержания налога, соответствующий пятому сроку перечисления	СумНалВоз5Срок	A	N(15)	O	

лиц, возвращенная в период удержания налога, соответствующий пятому сроку перечисления					
(в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)					
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в период удержания налога, соответствующий шестому сроку перечисления	СумНалВозбСрокА	N(15)	O		
(в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)					

Таблица 4.13

Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц (РасчСумНал)  
(в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

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	СумНалИсчКвал	A	N(15)	O	

специалистов					
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	СумНалУдерж1Мес	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	СумНалУдерж2Мес	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	СумНалУдерж3Мес	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)	O	
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	СумНалВозвр2Мес	A	N(15)	O	

22-е число второго месяца последнего квартала					
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	A	N(15)	O	
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	СумНалВозвр23_3Мес	A	N(15)	O	

Таблица 4.14

Справка о доходах и суммах налога физического лица (СправДох)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер справки	НомСпр	A	N(10)	O	
Номер корректировки	НомКорр	A	T(=2)	O	Принимает значение: 00 - первичная Справка, 01 - 98 - номер уточнения (корректировки) Справки 99 - при представлении аннулирующей Справки
Сведения о физическом лице - получателе дохода	ПолучДох	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.15
Общая сумма дохода и сумма налога по итогам налогового периода	СведДох	C		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.17. Элемент обязателен, если элемент <НомКорр> не равен 99

Таблица 4.15

Сведения о физическом лице - получателе дохода (ПолучДох)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН	ИННФЛ	A	T(=12)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Статус налогоплательщика	Статус	A	T(=1)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением N 5 к Порядку заполнения
Дата рождения	ДатаРожд	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Гражданство (код страны)	Гражд	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Фамилия, имя, отчество (при наличии)	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.25
Сведения о документе, удостоверяющем личность	УдЛичнФЛ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.16

Таблица 4.16

#### Сведения о документе, удостоверяющем личность (УдЛичнФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида документа, удостоверяющего личность	КодУдЛичн	A	T(=2)	OK	Типовой элемент <СПДУЛТип>. Принимает значение в соответствии с приложением N 6 к Порядку заполнения
Серия и номер	СерНомДок	A	T(1-25)	O	

документа, удостоверяющего личность					
---	--	--	--	--	--

Таблица 4.17

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Ставка налога	Ставка	А	N(2)	О	
Код бюджетной классификации	КБК	А	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>
Общая сумма дохода и сумма налога по итогам налогового периода	СумИтНалПер	C		О	Состав элемента представлен в таблице 4.18
Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты	НалВычССИ	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.19
Сумма дохода, с которого недержан налог налоговым агентом, и сумма неудержанного налога	СумДохНеУд	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.21
Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода	ДохВыч	C		О	Состав элемента представлен в таблице 4.22

Таблица 4.18

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Общая сумма дохода	СумДохОбщ	А	N(17.2)	О	
Налоговая база	НалБаза	А	N(17.2)	О	
Сумма налога	НалИсчисл	А	N(15)	О	

исчисленная					
Сумма налога удержанная	НалУдерж	A	N(15)	O	
Сумма фиксированных авансовых платежей	АвансПлатФикс	A	N(15)	O	
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	СумНалПриБЗач	A	N(15)	O	
Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранным государстве	СумНалИнГос	A	N(15)	O	
(в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)					
Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	НалУдержЛиш	A	N(15)	O	

Таблица 4.19

Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты (НалВычССИ)

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

уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи					
--	--	--	--	--	--

Таблица 4.20

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида уведомления	КодВидУвед	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 - налогоплательщику выдано уведомление, подтверждающее право на имущественный налоговый вычет   2 - налогоплательщику выдано уведомление, подтверждающее право на социальный налоговый вычет   3 - налоговому агенту выдано уведомление, подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи
Номер уведомления	НомерУвед	A	T(1-20)	O	
Дата выдачи уведомления	ДатаУвед	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Код налогового органа, выдавшего уведомление	НОУвед	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>

Таблица 4.21

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом	СумДохНеУдерж	A	N(17.2)	O	
Сумма неудержанного налога	СумНеУдНал	A	N(15)	O	

Таблица 4.22

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода (по месяцу и коду дохода)	СвСумДох	C		ОМ	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 элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Месяц	Месяц	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 01 - январь   02 - февраль   03 - март   04 - апрель   05 - май   06 - июнь   07 - июль   08 - август

					09 - сентябрь   10 - октябрь   11 - ноябрь   12 - декабрь
Код дохода	Код Доход	A	T(=4)	OK	<p>Принимает значение в соответствии с <u>кодами</u> видов доходов налогоплательщика, утвержденными приказом ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@ "Об утверждении кодов видов доходов и вычетов" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13.11.2015, регистрационный N 39705) с изменениями, внесенными приказами ФНС России от 22.11.2016 N ММВ-7-11/633@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14.12.2016, регистрационный N 44708), от 24.10.2017 N ММВ-7-11/820@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21.12.2017, регистрационный N 49351), от 28.09.2021 N ЕД-7-11/844@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29.10.2021, регистрационный N 65648), от 16.12.2022 N ЕД-7-11/1216@ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25.01.2023,</p>

					регистрационный N 72122) (далее - приказ ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@)
Сумма дохода	СумДоход	A	N(17.2)	O	
Сведения о вычетах	СвСумВыч	C		HM	Типовой элемент <СведВыч>. Состав элемента представлен в таблице 4.24

Таблица 4.24

Сведения о вычетах (СведВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вычета	КодВычет	A	T(=3)	OK	Принимает значение в соответствии с <u>кодами</u> видов вычетов налогоплательщика, утвержденными приказом ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@
Сумма вычета	СумВычет	A	N(17.2)	O	

Таблица 4.25

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

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

Приложение N 4

к приказу ФНС России

# СПРАВКА О ДОХОДАХ И СУММАХ НАЛОГА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

за \_\_\_\_ год от \_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_

(в ред. Приказа ФНС РФ от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@)

## 1. Сведения о налоговом агенте

Код по  
ОКТМО <1> \_\_\_\_\_ Телефон \_\_\_\_\_ ИНН <2> \_\_\_\_\_ КПП <3> \_\_\_\_\_  
Налоговый  
агент \_\_\_\_\_  
Форма реорганизации  
(ликвидация) (код) \_\_\_\_\_  
ИНН <2>/КПП <3> реорганизованной организации  
/ \_\_\_\_\_

## 2. Сведения о физическом лице - получателе дохода

ИНН <2> \_\_\_\_\_ Имя \_\_\_\_\_ Отчество <4> \_\_\_\_\_  
Фамилия \_\_\_\_\_  
Статус \_\_\_\_\_  
налогоплательщика \_\_\_\_\_ Гражданство  
(код страны) \_\_\_\_\_  
Код документа, удостоверяющего  
личность: \_\_\_\_\_ Серия и номер  
документа \_\_\_\_\_

## 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						

#### **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, отчество <4>)

---

(подпись)

-----  
<1> Указывается код соответствующего муниципального образования.

<2> Указывается индивидуальный номер налогоплательщика.

<3> Указывается код причины постановки на учет.

<4> Отчество указывается при наличии.