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)](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350397852FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) (далее – Расчет), состоит из:

Титульного [листа](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350397852FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I);

[Раздела 1](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350392822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Сведения об обязательствах налогового агента»;

[Раздела 2](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350295872FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц»;

[Приложения № 1](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) 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: «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 № 3](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263507928A2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) 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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350397852FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I).

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

19. На каждой странице Расчета в [поле](consultantplus://offline/ref=D6A9AEB63E54C35013E39A831AC0F34C79C164E7AA282E0FD1DCE113F59D8EB331381DF477D441CF531FB27EE2A9613EFEF16F85D43FA6C60DO8M) «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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350397852FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) Расчета заполняется налоговым агентом, за исключением раздела «Заполняется работником налогового органа».

21. На Титульном [листе](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350397852FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) Расчета:

1) в полях «ИНН» и [«КПП»:](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350397872FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I)

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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263503978A2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263503978A2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Отчетный период (код)» указывается код отчетного периода согласно [приложению № 1](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350092822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) к настоящему Порядку;

4) в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263503978A2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Календарный год» указываются четыре цифры, обозначающие соответствующий календарный год;

5) в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263503978B2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Представляется в налоговый орган (код)» указывается код налогового органа, в который представляется Расчет;

6) в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263503978B2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «По месту нахождения (учета) (код)» указывается код места представления Расчета согласно [приложению № 2](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D52635009C822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) к настоящему Порядку;

7) в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350396862FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «(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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263503978B2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «по месту нахождения (учета) (код)» кода «215», а в верхней его части - ИНН и КПП организации-правопреемника. В [строке](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350396862FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «налоговый агент» указывается наименование реорганизованной организации или обособленного подразделения реорганизованной организации;

8) в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350396872FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Форма реорганизации (ликвидация) (код)/Закрытие обособленного подразделения (код)» указывается код формы реорганизации (ликвидации) или закрытия обособленного подразделения в соответствии с [приложением № 4](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263507978A2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) к настоящему Порядку;

9) в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350396842FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263503968A2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Код по ОКТМО» указывается [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EBAF7174BA50E6006B793BD00842FFD8126CAAD924341D95853AF9CBB8DEa0I) закрытого обособленного подразделения. При этом в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350396872FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Форма реорганизации (ликвидация) (код)/ Закрытие обособленного подразделения (код)» указывается код «9», а в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350396842FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350396842FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «ИНН/КПП реорганизованной организации/ИНН/КПП / ИНН/КПП закрытого обособленного подразделения» указываются прочерки;

10) в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263503968A2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Код по ОКТМО» указывается код соответствующего муниципального образования.

Коды по [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EBAF7174BA50E6006B793BD00842FFD8126CAAD924341D95853AF9CBB8DEa0I) содержатся в «Общероссийском [классификаторе](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EBAF7174BA50E6006B793BD00842FFD8126CAAD924341D95853AF9CBB8DEa0I) территорий муниципальных образований» ОК 033-2013 (ОКТМО).

При заполнении [показателя](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263503968A2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Код по ОКТМО», под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код по [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EBAF7174BA50E6006B793BD00842FFD8126CAAD924341D95853AF9CBB8DEa0I) имеет восемь знаков, не заполняются.

Организации, признаваемые налоговыми агентами, указывают код по [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EBAF7174BA50E6006B793BD00842FFD8126CAAD924341D95853AF9CBB8DEa0I) 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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EBAF7174BA50E6006B793BD00842FFD8126CAAD924341D95853AF9CBB8DEa0I) 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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EBAF7174BA50E6006B793BD00842FFD8126CAAD924341D95853AF9CBB8DEa0I) по месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности;

11) в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263503968B2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350391822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350391832FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю» указываются коды:

1 - Расчет представляет налоговый агент;

2 - Расчет представляет представитель налогового агента.

В [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D62E3E57C4C671F6C9BBFDA99005982E35D2aAI) «фамилия, имя, отчество\* полностью» указываются фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя организации либо уполномоченного лица, представившего Расчет.

В [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D72E3E57C4C671F6C9BBFDA99005982E35D2aAI) «Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_ Дата» - подпись, число, месяц, год подписания Расчета.

[Поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D72F3E57C4C671F6C9BBFDA99005982E35D2aAI) «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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350391832FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D7213408C1D360AEC6B8E2B7971C842C372BD1aDI) указываются:

1) в [строке 010](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D7213708C1D360AEC6B8E2B7971C842C372BD1aDI) - код бюджетной классификации по налогу;

2) в [строке 020](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D7213108C1D360AEC6B8E2B7971C842C372BD1aDI) - 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 22 марта включительно;

за полугодие - удержанная сумма налога в период с 1 января по 22 июня включительно;

за девять месяцев - удержанная сумма налога в период с 1 января по 22 сентября включительно;

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

3) в [строке 021](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D7213208C1D360AEC6B8E2B7971C842C372BD1aDI) - 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 23 марта по 22 апреля;

за девять месяцев - за период с 23 июня по 22 июля;

за год - за период с 23 сентября по 22 октября;

4) в [строке 022](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D7213D08C1D360AEC6B8E2B7971C842C372BD1aDI) - сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению по второму сроку перечисления отчетного периода:

за первый квартал - за период с 23 января по 22 февраля;

за полугодие - за период с 23 апреля по 22 мая;

за девять месяцев - за период с 23 июля по 22 августа;

за год - за период с 23 октября по 22 ноября;

5) в строке [023](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D7213C08C1D360AEC6B8E2B7971C842C372BD1aDI) - сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению по третьему сроку перечисления отчетного периода:

за первый квартал - за период с 23 февраля по 22 марта;

за полугодие - за период с 23 мая по 22 июня;

за девять месяцев - за период с 23 августа по 22 сентября;

за год - за период с 23 ноября по 22 декабря;

6) в [строке 024](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D72E3508C1D360AEC6B8E2B7971C842C372BD1aDI) - сумма исчисленного и удержанного налога по четвертому сроку перечисления за период с 23 по 31 декабря, подлежащая перечислению не позднее последнего рабочего дня календарного года отчетного периода. При составлении Расчета за первый квартал, полугодие и девять месяцев строка [024](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D72E3508C1D360AEC6B8E2B7971C842C372BD1aDI) не заполняется.

При этом сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению с начала налогового периода, указанная в [строке 020](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D72E3708C1D360AEC6B8E2B7971C842C372BD1aDI), должна соответствовать сумме значений всех заполненных [строк](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D72E3008C1D360AEC6B8E2B7971C842C372BD1aDI) 021 - 024 за все отчетные периоды.

Значения строк 020 - 024 не уменьшаются на соответствующие значения строк 030 - 034;

7) в [строке 030](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D72E3708C1D360AEC6B8E2B7971C842C372BD1aDI) - общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со [статьей 231](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEAF787CB856E6006B793BD00842FFD8006CF2D526340697822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) Кодекса с начала налогового периода;

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

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

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

11) в строке 034 - сумма налога, возвращенная в период удержания налога, соответствующий четвертому сроку перечисления.

При этом сумма налога, возвращенная с начала налогового периода, указанная в [строке 030](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D72E3708C1D360AEC6B8E2B7971C842C372BD1aDI), должна соответствовать сумме значений всех заполненных [строк](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D72E3008C1D360AEC6B8E2B7971C842C372BD1aDI) 031 - 034 за все отчетные периоды.

**IV. Заполнение Раздела 2 «Расчет исчисленных и удержанных**

**сумм налога на доходы физических лиц» Расчета**

26. В [Разделе 2](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350295872FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350295872FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) заполняется отдельно.

28. В [Разделе 2](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350295872FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) указываются:

1) в [строке 100](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350295842FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) - соответствующая ставка налога, с применением которой исчислены суммы налога;

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

3) в [строке 110](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350294872FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) - 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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263008C1D360AEC6B8E2B7971C842C372BD1aDI) - 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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEAF787CB856E6006B793BD00842FFD8006CF2D6263601958970AA8FEFEEAB96059A29292B1EB2D7aDI) Кодекса;

13) в [строке 160](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350297822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) - 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 22-е число второго месяца последнего квартала;

16) в строке 163 - общая сумма налога, удержанная в период с 23-го числа второго месяца по 22-е число третьего месяца последнего квартала;

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

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

19) 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;

20) в [строке 190](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350297812FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) - общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со [статьей 231](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEAF787CB856E6006B793BD00842FFD8006CF2D526340697822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) Кодекса, нарастающим итогом с начала налогового периода;

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

22) в строке 192 - общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом в период с 23 числа первого месяца по 22 число второго месяца последнего квартала;

23) в строке 193 - сумма налога, возвращенная налоговым агентом в период с 23 числа второго месяца по 22 число третьего месяца последнего квартала;

24) в строке 194 - сумма налога, возвращенная налоговым агентом в период с 23 числа по последнее число третьего месяца последнего квартала.

**V. Заполнение Приложения № 1 «Справка о доходах**

**и суммах налога физического лица» к Расчету**

29. [Приложение № 1](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Справка о доходах и суммах налога физического лица» к Расчету (далее - Справка) заполняется при составлении Расчета за налоговый период - календарный год. [Справка](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) 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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296832FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Номер справки» указывается уникальный порядковый номер [Справки](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) в отчетном налоговом периоде, присваиваемый налоговым агентом.

При заполнении налоговым агентом корректирующей либо аннулирующей [Справки](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) взамен ранее представленной [Справки](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296832FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Номер справки» указывается номер ранее представленной [Справки](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I). При заполнении правопреемником налогового агента корректирующей либо аннулирующей [Справки](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) взамен ранее представленной в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296832FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Номер справки» указывается номер ранее представленной налоговым агентом [Справки](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I).

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

31. В [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296832FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Номер корректировки»:

1) при составлении первичной [Справки](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) проставляется «00»;

2) при составлении корректирующей [Справки](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) взамен ранее представленной указывается соответствующий номер корректировки (например, «01», «02» и так далее);

3) при составлении аннулирующей [Справки](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) взамен ранее представленной проставляется «99».

32. В [Разделе 1](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296802FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Сведения о физическом лице - получателе дохода» Справки указываются данные о физическом лице:

1) в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296812FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296862FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I)», «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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296852FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Дата рождения» указывается дата рождения (число, месяц, год) физического лица;

5) в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296852FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Гражданство (код страны)» указывается числовой код страны, гражданином которой является физическое лицо. Код страны указывается согласно Общероссийскому [классификатору](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEAE787ABD50E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350394822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) стран мира (ОКСМ).

При отсутствии гражданства в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296852FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Гражданство (код страны)» указывается код страны, выдавшей документ, удостоверяющий личность физического лица;

6) [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263502968A2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Код вида документа, удостоверяющего личность» указывается код вида документа, удостоверяющего личность физического лица в соответствии с приложением № 6 к настоящему Порядку;

7) в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263502968A2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Серия и номер» указываются реквизиты документа, удостоверяющего личность (серия и номер документа), знак «№» не проставляется.

33. В [Разделе 2](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263502968B2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263502968B2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Ставка налога».

34. В случае выплаты в течение налогового периода физическому лицу доходов, облагаемых по разным ставкам, заполняется необходимое количество страниц [Справки](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I).

35. В разделе 2 Справки указываются:

1) в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5243308C1D360AEC6B8E2B7971C842C372BD1aDI) «Код бюджетной классификации» код бюджетной классификации по налогу;

2) в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350291822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Общая сумма дохода» общая сумма фактически полученного дохода без учета вычетов, указанных в [Разделе 3](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263502918A2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты» Справки (далее - Раздел 3 Справки) и в [Приложении](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263502938B2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода» (далее - Приложение к Справке);

3) в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350291802FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Налоговая база» указывается налоговая база, с которой исчислен налог. Значение поля «Налоговая база» соответствует сумме дохода, указанной в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350291822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Общая сумма дохода», уменьшенной на сумму вычетов, указанных в [Разделе 3](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263502918A2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) Справки и в [Приложении](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263502938B2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) к Справке.

В случае если сумма вычетов, указанных в [Разделе 3](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263502918A2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) Справки и в [Приложении](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263502938B2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) к Справке, превышает общую сумму дохода, в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350291802FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Налоговая база» проставляется «0.00»;

4) в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350291862FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Сумма налога исчисленная» указывается общая исчисленная сумма налога;

5) в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350291842FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Сумма налога удержанная» указывается общая удержанная сумма налога;

6) в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350291822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Сумма фиксированных авансовых платежей» указывается сумма фиксированных авансовых платежей, принимаемая к уменьшению суммы исчисленного налога;

7) в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5253408C1D360AEC6B8E2B7971C842C372BD1aDI) «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;

8) в [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350291862FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «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.

36. В [Разделе 3](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263502918A2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) 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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263502918B2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) вычета» и «[Сумма](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263502918B2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) 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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I). На последующих листах [Справки](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) заполняются поля «ИНН», [«КПП»](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263502938A2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) , «[Стр](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263502938A2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I).», «[Номер](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296832FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) справки», «[Номер](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296832FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) корректировки», [Раздел 3](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263502918A2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) 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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263502918B2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) вычета» и «[Сумма](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263502918B2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) вычета» не заполняются.

42. В [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350290872FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350290872FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) уведомления», «[Дата](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350290842FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) выдачи уведомления», «[Код](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350290842FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) налогового органа, выдавшего уведомление» указываются номер и дата уведомления, а также код налогового органа, выдавшего уведомление.

При отсутствии уведомления поля «[Код](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350290872FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) вида уведомления», «[Номер](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350290872FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) уведомления», «[Дата](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350290842FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) выдачи уведомления» и «[Код](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350290842FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) налогового органа, выдавшего уведомление» не заполняются.

44. В [Разделе 4](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350293832FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263502968B2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Ставка налога» Раздела 2 Справки.

45. В [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350293802FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350293812FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5263502938B2FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) к Справке не указываются.

48. В полях «[Номер](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350292822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) справки» и «[Ставка](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350292822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) налога» указываются соответствующие номер [Справки](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) и ставка налога, с применением которой исчислены суммы налога, указанные на соответствующем листе [Справки](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350296822FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I).

49. В [поле](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D5233308C1D360AEC6B8E2B7971C842C372BD1aDI) «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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8707EBE50E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350394852FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) видов доходов налогоплательщика, утвержденными приказом ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@;

2) код вычета в соответствии с к[одами](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8707EBE50E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350394852FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) 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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350292832FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) «Сумма дохода».

53. По доходам, особенности налогообложения которых установлены [статьями 214.1](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEAF787CB856E6006B793BD00842FFD8006CF2D52534049D8970AA8FEFEEAB96059A29292B1EB2D7aDI), [214.3](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEAF787CB856E6006B793BD00842FFD8006CF2D021350A9ED675BF9EB7E1A8891B9D3035291CDBa3I), [214.4](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEAF787CB856E6006B793BD00842FFD8006CF2D02134039ED675BF9EB7E1A8891B9D3035291CDBa3I), 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](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350292832FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I)», «[Код](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350292832FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) дохода» и «[Сумма](consultantplus://offline/ref=0C301076835F75EA846CB5A9B07D02B4EEA8787CB353E6006B793BD00842FFD8006CF2D526350292832FAF9AFEB6A4951A842E30371CB07CDCa2I) 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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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 |