



МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
(ФНС России)

ПРИКАЗ

« 19 » 09 20 23 г.

Москва

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

№ 75734

от 25 октября 2023 г.

№ ЕД-7-11/6490

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

1. Утвердить:

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

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

формат представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

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

2. Признать утратившими силу:

приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29.10.2020, регистрационный № 60667);

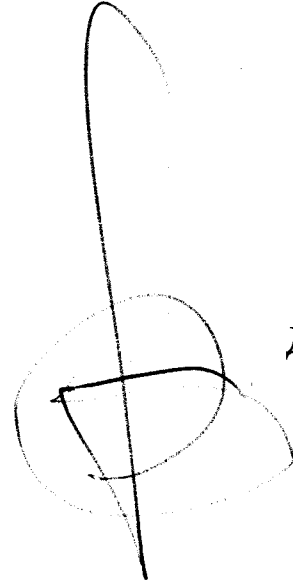
приказ ФНС России от 28.09.2021 № ЕД-7-11/845@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28.10.2021, регистрационный № 65629);

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

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

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое обеспечение работы налоговых органов по вопросам исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет налога на доходы физических лиц, а также методологическое обеспечение работы налоговых органов по вопросам администрирования страховых взносов.

Руководитель Федеральной  
налоговой службы

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized loop at the top, a vertical line extending downwards, and a complex, scribbled base.

Д.В.Егоров



ИНН

КПП

Стр. 0:0:1

Приложение №1  
к приказу ФНС России  
от "19" 09 2023 г.  
№ 20-7-11/649@

Форма по КНД 1151100

Форма 6-НДФЛ

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

Номер корректировки [ ] Отчетный период (код) [ ] Календарный год [ ]  
Представляется в налоговый орган (код) [ ] По месту нахождения (учета) (код) [ ]

Table with 10 columns and 4 rows for tax agent information.

(налоговый агент)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Закрытие обособленного подразделения (код) [ ]  
ИНН / КПП реорганизованной организации / [ ] / [ ]  
ИНН / КПП закрытого обособленного подразделения [ ]  
Код по ОКТМО [ ]  
Номер контактного телефона [ ]

Расчет составлен на [ ] страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на [ ] листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных  
в настоящем расчете, подтверждаю :**

- 1 - налоговый агент
- 2 - представитель налогового агента

[ ]  
[ ]  
[ ]  
[ ]  
[ ]

(фамилия, имя, отчество\* полностью)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата [ ] . [ ] . [ ]

Наименование и реквизиты документа,  
подтверждающего полномочия представителя налогового агента

[ ]  
[ ]  
[ ]  
[ ]

**Заполняется работником налогового органа**

Сведения о представлении расчета

Настоящий расчет представлен (код) [ ]

на [ ] страницах

с приложением подтверждающих документов  
или их копий на [ ] листах

Дата представления  
расчета [ ] . [ ] . [ ]

Фамилия, И.О.\*

Подпись

\* Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа)



ИНН: \_\_\_\_\_  
 КПП: \_\_\_\_\_ Стр. \_\_\_\_\_

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

Код бюджетной классификации 010 \_\_\_\_\_

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода 020 \_\_\_\_\_

в том числе:

*Сумма налога*

по первому сроку перечисления 021 \_\_\_\_\_

по второму сроку перечисления 022 \_\_\_\_\_

по третьему сроку перечисления 023 \_\_\_\_\_

по четвертому сроку перечисления 024 \_\_\_\_\_

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная с начала налогового периода 030 \_\_\_\_\_

в том числе:

*Сумма налога*

в период удержания налога, соответствующий первому сроку перечисления 031 \_\_\_\_\_

в период удержания налога, соответствующий второму сроку перечисления 032 \_\_\_\_\_

в период удержания налога, соответствующий третьему сроку перечисления 033 \_\_\_\_\_

в период удержания налога, соответствующий четвертому сроку перечисления 034 \_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)



ИНН

КПП

Стр.

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

Показатели 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода 3
Ставка налога (в процентах)	100	
Код бюджетной классификации	105	
Количество физических лиц, получивших доход	110	
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	111	
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	121	
Сумма вычетов и расходов	130	
Налоговая база	131	
Сумма налога исчисленная	140	
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	141	
Сумма фиксированных авансовых платежей	150	
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	
Сумма налога удержанная	160	
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	161	
с 23-го числа первого месяца по 22-е число второго месяца последнего квартала	162	
с 23-го числа второго месяца по 22-е число третьего месяца последнего квартала	163	
с 23-го числа по последнее число третьего месяца последнего квартала	164	
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 числа первого месяца по 22-е число второго месяца последнего квартала	192	
с 23-го числа второго месяца по 22-е число третьего месяца последнего квартала	193	
с 23-го числа по последнее число третьего месяца последнего квартала	194	

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

(подпись)

(дата)



ИНН: \_\_\_\_\_  
 КПП: \_\_\_\_\_ Стр. \_\_\_\_\_

**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): \_\_\_\_\_  
 Код вида документа, удостоверяющего личность: \_\_\_\_\_ Серия и номер: \_\_\_\_\_

**Раздел 2. Общая сумма дохода и сумма налога по итогам налогового периода** Ставка налога: \_\_\_\_\_

Код бюджетной классификации: \_\_\_\_\_  
 Общая сумма дохода: \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_  
 Налоговая база: \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_  
 Сумма налога исчисленная: \_\_\_\_\_ Сумма налога удержанная: \_\_\_\_\_  
 Сумма фиксированных авансовых платежей: \_\_\_\_\_ Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету: \_\_\_\_\_  
 Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом: \_\_\_\_\_

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

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
_____	_____ . ____	_____	_____ . ____
_____	_____ . ____	_____	_____ . ____
_____	_____ . ____	_____	_____ . ____
_____	_____ . ____	_____	_____ . ____
_____	_____ . ____	_____	_____ . ____

Код вида уведомления: \_\_\_\_\_ Номер уведомления: \_\_\_\_\_  
 Дата выдачи уведомления: \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ Код налогового органа, выдавшего уведомление: \_\_\_\_\_  
 Код вида уведомления: \_\_\_\_\_ Номер уведомления: \_\_\_\_\_  
 Дата выдачи уведомления: \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ Код налогового органа, выдавшего уведомление: \_\_\_\_\_

**Раздел 4. Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неуплаченного налога**

Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом: \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_  
 Сумма неуплаченного налога: \_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)





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

**I. Общие положения**

1. Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (далее – Расчет), состоит из:

Титульного листа;

Раздела 1 «Сведения об обязательствах налогового агента»;

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

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

2. Для заполнения Расчета применяются:

коды отчетных периодов согласно приложению № 1 к настоящему Порядку;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7. Каждому показателю Расчета соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель.

Исключение составляют показатели, значением которых является дата. Для указания даты используются по порядку три поля: день (поле из двух знакомест), месяц (поле из двух знакомест) и год (поле из четырех знакомест), разделенные знаком «.» («точка»).

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

9. Не допускается заполнение Расчета отрицательными числовыми значениями.

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

11. Заполнение текстовых полей Расчета осуществляется заглавными печатными символами.

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

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

14. Если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк. Например, в верхней части каждой страницы Расчета указывается идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН). При указании десятизначного ИНН организации в поле из двенадцати знакомест показатель заполняется слева направо, начиная с первого знакоместа, в последних двух знакоместах ставится прочерк: «ИНН 5024002119--».

Дробные числовые показатели заполняются аналогично правилам заполнения целых числовых показателей. В случае если знакомест для указания дробной части больше, чем цифр, то в свободных знакоместах соответствующего поля ставится прочерк. Например, сумма начисленного дохода заполняется по формату: 15 знакомест для целой части и 2 знакоместа для дробной части и, соответственно, при количестве в размере «1234356.50» они указываются как: «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 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 неударжанного налога, представляются в составе Расчета в виде Приложения № 1 к Расчету «Справка о доходах и суммах налога физического лица».

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

## II. Заполнение Титульного листа Расчета

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

21. На Титульном листе Расчета:

1) в полях «ИНН» и «КПП»:

для налоговых агентов-организаций указывается ИНН и код причины постановки на учет (далее - КПП) по месту нахождения организации согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе;

для налоговых агентов - физических лиц указывается ИНН в соответствии со свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации.

В случае если Расчет заполняется организацией, имеющей обособленные подразделения, в данном поле после ИНН указывается КПП по месту учета организации по месту нахождения ее обособленного подразделения.

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

2) в поле «Номер корректировки» при заполнении первичного Расчета и уточненных Расчетов за соответствующий отчетный период проставляется сквозная нумерация, где номер корректировки: для первичного расчета принимает значение «0--», для уточненных расчетов номер указывается последовательно («1--», «2--», «3--» и так далее).

Не допускается заполнение номера корректировки по уточненному Расчету без ранее представленного первичного Расчета;

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

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

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

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

7) в поле «(налоговый агент)» указывается сокращенное наименование (в случае отсутствия - полное наименование) организации согласно ее учредительному документу. Содержательная часть наименования (его аббревиатура или название, например, «ГБОУ Школа № 2065» или «ОКБ «Вымпел») располагается с начала строки.

В отношении физического лица, признаваемого налоговым агентом, указывается полностью фамилия, имя, отчество (при наличии) в соответствии с документом, удостоверяющим его личность. В случае двойной фамилии слова пишутся через дефис. Например, «Иванов-Петров Алексей Михайлович».

Организация-правопреемник представляет в налоговый орган по месту своего нахождения Расчет за последний период представления и уточненные Расчеты за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) с указанием в Титульном листе по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» кода «215», а в верхней его части - ИНН и КПП организации-правопреемника. В строке «налоговый агент» указывается наименование реорганизованной организации или обособленного подразделения реорганизованной организации;

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

9) в поле «ИНН/КПП реорганизованной организации/ИНН/КПП закрытого обособленного подразделения» указываются соответственно ИНН и КПП, которые были присвоены организации до ее реорганизации либо до закрытия обособленного подразделения организации.

В случае закрытия обособленного подразделения организация - налоговый агент представляет Расчет по закрытому обособленному

подразделению в налоговый орган по месту своего учета. В Расчете указывается ИНН и КПП организации, а в поле «Код по ОКТМО» указывается ОКТМО закрытого обособленного подразделения. При этом в поле «Форма реорганизации (ликвидация) (код)/ 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 № 3 к настоящему Порядку, количестве страниц Расчета, количестве листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к Расчету, дате его представления, фамилии и инициалах имени и отчества (при наличии) работника налогового органа, принявшего Расчет, его подпись.

### **III. Заполнение Раздела 1 «Сведения об обязательствах налогового агента» Расчета**

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

25. В Разделе 1 указываются:

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

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

за первый квартал - удержанная сумма налога в период с 1 января по 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 - 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 - 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 - 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 - 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 не заполняется.

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 - 024 за все отчетные периоды.

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

7) в строке 030 - общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со статьей 231 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, должна соответствовать сумме значений всех заполненных строк 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 «Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц» (далее - Раздел 2) указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы фактически полученного дохода, исчисленного и

удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке и соответствующему коду бюджетной классификации по налогу.

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

28. В Разделе 2 указываются:

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

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

3) в строке 110 - общее количество физических лиц, получивших в отчетном периоде облагаемый налогом доход. В случае увольнения и приема на работу в течение одного налогового периода одного и того же физического лица, количество физических лиц не корректируется;

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

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

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

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

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

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

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

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

12) в строке 155 - сумма налога на прибыль организаций, исчисленная и удержанная в отношении дивидендов, полученных российской организацией, подлежащая зачету при определении суммы налога, подлежащей уплате в отношении доходов налогоплательщика, признаваемого налоговым