

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

### **I. Общие положения**

1. Рекомендуемый 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 письму.

17. Страницы Расчета имеют сквозную нумерацию. Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа, например, для второй страницы - «002», для десятой страницы - «010».

В случае если показатели соответствующих разделов Расчета не могут быть размещены на одной странице, заполняется необходимое количество страниц.

Поле «Стр.» заполняется на каждой странице Расчета, кроме Титульного листа.

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

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

## **II. Заполнение Титульного листа Расчета**

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

21. На Титульном листе Расчета:

1) в полях «ИНН» и «КПП»:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

8) в поле «Форма реорганизации (ликвидация) (код)/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 31 марта включительно;
  - за полугодие - удержанная сумма налога в период с 1 января по 30 июня включительно;
  - за девять месяцев - удержанная сумма налога в период с 1 января по 30 сентября включительно;
  - за год - удержанная сумма налога в период с 1 января по 31 декабря включительно;
- 3) в строке 021 - сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению по первому сроку перечисления отчетного периода:
  - за первый квартал - за период с 1 января по 22 января;
  - за полугодие - за период с 1 апреля по 22 апреля;
  - за девять месяцев - за период с 1 июля по 22 июля;
  - за год - за период с 1 октября по 22 октября;
- 4) в строке 022 - сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению по второму сроку перечисления отчетного периода:
  - за первый квартал - за период с 23 января по 31 января;
  - за полугодие - за период с 23 апреля по 30 апреля;
  - за девять месяцев - за период с 23 июля по 31 июля;
  - за год - за период с 23 октября по 31 октября;
- 5) в строке 023 - сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению по третьему сроку перечисления отчетного периода:

за первый квартал - за период с 1 февраля по 22 февраля;

за полугодие - за период с 1 мая по 22 мая;

за девять месяцев - за период с 1 августа по 22 августа;

за год - за период с 1 ноября по 22 ноября;

б) в строке 024 - сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению по четвертому сроку перечисления отчетного периода:

за первый квартал - за период с 23 февраля по 28 (29) февраля;

за полугодие - за период с 23 мая по 31 мая;

за девять месяцев - за период с 23 августа по 31 августа;

за год - за период с 23 ноября по 30 ноября;

7) в строке 025 - сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению по пятому сроку перечисления отчетного периода:

за первый квартал - за период с 1 марта по 22 марта;

за полугодие - за период с 1 июня по 22 июня;

за девять месяцев - за период с 1 сентября по 22 сентября;

за год - за период с 1 декабря по 22 декабря;

8) в строке 026 - сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению по шестому сроку перечисления отчетного периода:

за первый квартал - за период с 23 марта по 31 марта;

за полугодие - за период с 23 июня по 30 июня;

за девять месяцев - за период с 23 сентября по 30 сентября;

за год - за период с 23 декабря по 31 декабря.

При этом сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению с начала налогового периода, указанная в строке 020, должна соответствовать сумме значений всех заполненных строк 021 - 026 за все отчетные периоды.

Значения строк 020 - 026 не уменьшаются на соответствующие значения строк 030 - 036;

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;

12) в строке 035 - сумма налога, возвращенная в период удержания налога, соответствующий пятому сроку перечисления;

13) в строке 036 - сумма налога, возвращенная в период удержания налога, соответствующий шестому сроку перечисления.

При этом сумма налога, возвращенная с начала налогового периода, указанная в строке 030, должна соответствовать сумме значений всех заполненных строк 031 - 036 за все отчетные периоды.

#### **IV. Заполнение Раздела 2 «Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц» Расчета**

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

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

28. В Разделе 2 указываются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

12) в строке 155 - сумма налога на прибыль организаций, исчисленная и удержанная в отношении дивидендов, полученных российской организацией, подлежащая зачету при определении суммы налога, подлежащей уплате в отношении доходов налогоплательщика, признаваемого налоговым резидентом Российской Федерации, от долевого участия в этой российской организации, пропорционально доле такого участия. Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету, определяется в соответствии с пунктом 3.1 статьи 214 Кодекса;

13) в строке 156 - сумма налога с дивидендов от источников за пределами Российской Федерации, исчисленная и уплаченная по месту нахождения источника дохода в иностранном государстве, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения.

В соответствии с абзацем вторым пункта 2 статьи 214 Кодекса налоговые агенты уменьшают сумму налога, исчисленную в соответствии с главой 23 Кодекса, на сумму налога, указанную по строке 156;

14) в строке 160 - общая сумма налога удержанная, нарастающим итогом с начала налогового периода;

15) в строке 161 - общая сумма налога, удержанная в период с 1 по 22-е число первого месяца последнего квартала;

16) в строке 162 - общая сумма налога, удержанная в период с 23-го числа первого месяца по последнее число первого месяца последнего квартала;

17) в строке 163 - общая сумма налога, удержанная в период с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала;

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

19) в строке 165 - общая сумма налога, удержанная в период с 1-го по 22-е число третьего месяца последнего квартала;

20) в строке 166 - общая сумма налога, удержанная в период с 23-го числа третьего месяца по последнее число третьего месяца последнего квартала;

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

22) 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;

23) в строке 190 - общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со статьей 231 Кодекса, нарастающим итогом с начала налогового периода;

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

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

26) в строке 193 - сумма налога, возвращенная налоговым агентом в период с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала;

27) в строке 194 - сумма налога, возвращенная налоговым агентом в период с 23-го числа второго месяца по последнее число второго месяца последнего квартала;

28) в строке 195 - общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом в период с 1-го по 22-е число третьего месяца последнего квартала;

29) в строке 196 - общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом в период с 23-го числа третьего месяца по последнее число третьего месяца последнего квартала.

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

29. Приложение № 1 «Справка о доходах и суммах налога физического лица» к Расчету (далее - Справка) заполняется при составлении Расчета за налоговый период - календарный год. Справка содержит сведения о доходах физического лица за истекший налоговый период, о суммах налога, исчисленных и удержанных налоговым агентом, и о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неударжанного налога.

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

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

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

31. В поле «Номер корректировки»:

1) при составлении первичной Справки проставляется «00»;

2) при составлении корректирующей Справки взамен ранее представленной указывается соответствующий номер корректировки (например, «01», «02» и так далее);

3) при составлении аннулирующей Справки взамен ранее представленной проставляется «99».

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

1) в поле «ИНН» указывается ИНН физического лица, присвоенный при постановке данного физического лица на учет в налоговом органе Российской Федерации. При отсутствии у налогового агента информации об ИНН физического лица - получателя дохода поле не заполняется;

2) в полях «Фамилия», «Имя», «Отчество» указывается фамилия, имя и отчество (при наличии) физического лица - налогоплательщика в соответствии с документом, удостоверяющим личность. Для иностранных граждан фамилию, имя и отчество (при наличии) допускается указывать буквами латинского алфавита;

3) в поле «Статус налогоплательщика» указывается код статуса налогоплательщика в соответствии с приложением № 5 к настоящему Порядку;

4) в поле «Дата рождения» указывается дата рождения (число, месяц, год) физического лица;

5) в поле «Гражданство (код страны)» указывается числовой код страны, гражданином которой является физическое лицо. Код страны указывается согласно Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ).

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

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

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

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

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

35. В разделе 2 Справки указываются:

1) в поле «Код бюджетной классификации» код бюджетной классификации по налогу;

2) в поле «Общая сумма дохода» общая сумма фактически полученного дохода без учета вычетов, указанных в Разделе 3 «Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты» Справки (далее - Раздел 3 Справки) и в Приложении «Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода» (далее - Приложение к Справке);

3) в поле «Налоговая база» указывается налоговая база, с которой исчислен налог. Значение поля «Налоговая база» соответствует сумме дохода, указанной в поле «Общая сумма дохода», уменьшенной на сумму вычетов, указанных в Разделе 3 Справки и в Приложении к Справке.

В случае если сумма вычетов, указанных в Разделе 3 Справки и в Приложении к Справке, превышает общую сумму дохода, в поле «Налоговая база» проставляется «0.00»;

4) в поле «Сумма налога исчисленная» указывается общая исчисленная сумма налога;

5) в поле «Сумма фиксированных авансовых платежей» указывается сумма фиксированных авансовых платежей, принимаемая к уменьшению суммы исчисленного налога;

6) в поле «Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету» указывается сумма налога на прибыль организаций, исчисленная и удержанная в отношении дивидендов, полученных российской организацией, подлежащая зачету при определении суммы налога, подлежащей уплате в отношении доходов налогоплательщика - физического лица, признаваемого налоговым резидентом Российской Федерации, от долевого участия в этой российской организации, пропорционально доле такого участия;

7) в поле «Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве» указывается сумма налога с дивидендов от источников за пределами Российской Федерации, исчисленная и уплаченная по месту нахождения источника дохода в иностранном государстве, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения.

В соответствии с абзацем вторым пункта 2 статьи 214 Кодекса налоговые агенты уменьшают сумму налога, исчисленную в соответствии с главой 23 Кодекса, на сумму налога, указанную по строке 156;

8) в поле «Сумма налога удержанная» указывается общая удержанная сумма налога;

9) в поле «Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом» указывается не возвращенная налоговым агентом излишне удержанная сумма налога, а также сумма переплаты налога, образовавшаяся в связи с изменением налогового статуса налогоплательщика - физического лица в налоговом периоде.

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

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

Федерации 25.01.2023, регистрационный № 72122) (далее - приказ ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@).

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

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

40. В случае если количество предоставленных в течение налогового периода вычетов превышает количество отведенных для их заполнения полей, налоговым агентом заполняется необходимое количество листов Справки. На последующих листах Справки заполняются поля «ИНН», «КПП», «Стр.», «Номер справки», «Номер корректировки», Раздел 3 Справки. Остальные поля заполняются прочерками.

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

42. В поле «Код вида уведомления» указывается:

«1» - налогоплательщику выдано уведомление, подтверждающее право на имущественный налоговый вычет;

«2» - налогоплательщику выдано уведомление, подтверждающее право на социальный налоговый вычет;

«3» - налоговому агенту выдано уведомление, подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи.

43. В полях «Номер уведомления», «Дата выдачи уведомления», «Код налогового органа, выдавшего уведомление» указываются номер и дата уведомления, а также код налогового органа, выдавшего уведомление.

При отсутствии уведомления поля «Код вида уведомления», «Номер уведомления», «Дата выдачи уведомления» и «Код налогового органа, выдавшего уведомление» не заполняются.

44. В Разделе 4 «Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неудержанного налога» Справки (далее - Раздел 4 Справки) указываются сумма дохода, с которого налоговый агент не удержал налог в налоговом периоде, и исчисленная сумма неудержанного налога по соответствующей ставке, указанной в поле «Ставка налога» Раздела 2 Справки.

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

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

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

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

48. В полях «Номер справки» и «Ставка налога» указываются соответствующие номер Справки и ставка налога, с применением которой исчислены суммы налога, указанные на соответствующем листе Справки.

49. В поле «Код бюджетной классификации» указывается код бюджетной классификации по налогу.

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

51. В графе «Код дохода/Код вычета» указываются:

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

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

52. В графе «Сумма дохода/Сумма вычета» указываются:

1) сумма фактически полученного дохода по указанному коду дохода;

2) сумма вычета по указанному коду вычета. Сумма вычета не должна превышать сумму дохода, указанную в графе «Сумма дохода».

53. По доходам, особенности налогообложения которых установлены статьями 214.1, 214.3, 214.4, 214.11 Кодекса, в отношении одного кода дохода может быть указано несколько кодов вычетов. В этом случае первый код вычета и сумма вычета указываются ниже соответствующего кода дохода, а остальные коды вычетов и суммы вычетов указываются в соответствующих графах строками ниже. Графы «Месяц», «Код дохода» и «Сумма дохода» напротив таких кодов вычетов и сумм вычетов заполняются прочерками.

Приложение № 1  
к Рекомендуемому порядку  
заполнения расчета сумм  
налога на доходы физических лиц,  
исчисленных и удержанных налоговым  
агентом (форма 6-НДФЛ)

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

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

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

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

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

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