Приложение № 3

к приказу ФНС России

от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@

**Изменения, вносимые в приложение № 3**

**«Формат представления расчета сумм налога на доходы**

**физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), в электронной форме»**

1. В пункте 2 раздела I «Общие сведения» цифры «5.04» заменить цифрами «5.05».

2. Абзац пятнадцатый пункта 3 главы II «Описание файла обмена» изложить в следующей редакции:

«NO\_NDFL6.2\_1\_231\_00\_05\_05\_xx, где хх – номер версии схемы.».

3. В таблице 4.1 в графе «Дополнительная информация» по строке «Версия формата» цифры «5.04» заменить цифрами «5.05».

4. Таблицу 4.11 после строки «Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению по четвертому сроку» дополнить строками следующего содержания:

«

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению по пятому сроку | СумНал5Срок | A | N(15) | О |  |
| Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению по шестому сроку | СумНал6Срок | A | N(15) | О |  |

».

5. Таблицу 4.12 после строки «Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в период удержания налога, соответствующий четвертому сроку перечисления» дополнить строками следующего содержания:

«

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в период удержания налога, соответствующий пятому сроку перечисления | СумНалВоз5Срок | A | N(15) | О |  |
| Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в период удержания налога, соответствующий шестому сроку перечисления | СумНалВоз6Срок | A | N(15) | О |  |

».

6. Таблицу 4.13 изложить в следующей редакции:

« Таблица 4.13

**Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы**

**физических лиц (РасчСумНал)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| Ставка налога (в процентах) | Ставка | A | N(2) | О |  |
| Код бюджетной классификации | КБК | A | T(=20) | ОК | Типовой элемент <КБКТип> |
| Количество физических лиц, получивших доход | КолФЛ | A | N(9) | О |  |
| Количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход | КолКвал | A | N(9) | О |  |
| Сумма дохода, полученная физическими лицами | СумНачислНач | A | N(17.2) | О |  |
| Сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами | СумНачислКвал | A | N(17.2) | О |  |
| Сумма вычетов и расходов | СумВыч | A | N(17.2) | О |  |
| Налоговая база | НалБаза | A | N(17.2) | О |  |
| Сумма налога исчисленная | СумНалИсч | A | N(15) | О |  |
| Сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов | СумНалИсчКвал | A | N(15) | О |  |
| Сумма фиксированных авансовых платежей | СумФикс | A | N(15) | О |  |
| Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету | СумНалПриб | A | N(15) | О |  |
| Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве | СумНалИнГос | A | N(15) | О |  |
| Сумма налога удержанная | СумНалУдерж | A | N(15) | О |  |
| Сумма налога, удержанная с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала | СумНалУдерж1Мес | A | N(15) | О |  |
| Сумма налога, удержанная с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала | СумНалУдерж23\_1Мес | A | N(15) | О |  |
| Сумма налога, удержанная с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала | СумНалУдерж2Мес | A | N(15) | О |  |
| Сумма налога, удержанная с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала | СумНалУдерж23\_2Мес | A | N(15) | О |  |
| Сумма налога, удержанная с 1-го по 22-е число третьего месяца последнего квартала | СумНалУдерж3Мес | A | N(15) | О |  |
| Сумма налога, удержанная с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала | СумНалУдерж23\_3Мес | A | N(15) | О |  |
| Сумма налога, не удержанная налоговым агентом | СумНалНеУдерж | A | N(15) | О |  |
| Сумма налога, излишне удержанная | СумНалИзлУдерж | A | N(15) | О |  |
| Сумма налога, возвращенная налоговым агентом | СумНалВозвр | A | N(15) | О |  |
| Сумма налога, возвращенная налоговым агентом с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала | СумНалВозвр1Мес | A | N(15) | О |  |
| Сумма налога, возвращенная налоговым агентом с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала | СумНалВозвр23\_1Мес | A | N(15) | О |  |
| Сумма налога, возвращенная налоговым агентом с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала | СумНалВозвр2Мес | A | N(15) | О |  |
| Сумма налога, возвращенная налоговым агентом с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала | СумНалВозвр23\_2Мес | A | N(15) | О |  |
| Сумма налога, возвращенная налоговым агентом с 1-го по 22-е число третьего месяца последнего квартала | СумНалВозвр3Мес | A | N(15) | О |  |
| Сумма налога, возвращенная налоговым агентом с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала | СумНалВозвр23\_3Мес | A | N(15) | О |  |

».

7. В таблице 4.18 после строки «Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету» дополнить строкой следующего содержания:

«

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве | СумНалИнГос | A | N(15) | О |  |

».