



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)
ПРИКАЗ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

№ 60667

от "29 октября" 2020.

№ 62-4-11/453@

« 15 » 10 2020 г.

Москва

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

В соответствии с пунктом 4 статьи 31 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2019, № 39, ст. 5375), пунктами 5 и 7 статьи 226, пунктом 14 статьи 226.1, статьей 230 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2019, № 39, ст. 5375), а также подпунктом 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2015, № 15, ст. 2286), в целях приведения нормативных правовых актов ФНС России в соответствие с положениями главы 23 «Налог на доходы физических лиц» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2020, № 24, ст. 3746), в связи с принятием Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2019, № 39, ст. 5375; 2020, № 13, ст. 1857) приказываю:

1. Утвердить:

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

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

1.3. 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.

1.4. Форму справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц «Справка о доходах и суммах налога физического лица», которая выдается в соответствии с пунктом 3 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

2. Установить, что сообщение о невозможности удержания налога, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неударжанного налога на доходы физических лиц в соответствии с пунктом 5 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сообщение о невозможности удержания суммы налога на доходы физических лиц в соответствии с пунктом 14 статьи 226.1 Налогового кодекса Российской Федерации представляются по форме, утвержденной подпунктом 1.1 пункта 1 настоящего приказа.

3. Признать утратившими силу:

приказ ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30.10.2015, регистрационный номер 39578);

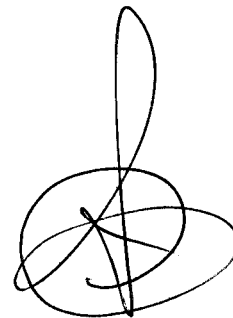
приказ ФНС России от 17.01.2018 № ММВ-7-11/18@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24.01.2018, регистрационный номер 49745);

приказ ФНС России от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@ «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме, а также порядка представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц и сообщения о невозможности удержания налога, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неударжанного налога на доходы физических лиц» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 22.10.2018, регистрационный номер 52491);

4. Установить, что настоящий приказ вступает в силу начиная с представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), за первый квартал 2021 года, но не ранее чем через два месяца после его официального опубликования.

5. 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.

Руководитель Федеральной
налоговой службы



Д.В.Егоров



ИНН

КПП

Стр. 001

Приложение №1 к приказу ФНС России от "13" 10 2020 г. № БД-7-11/753@

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) []

(налоговый агент)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код) []

ИНН / КПП реорганизованной организации / ИНН / КПП лишенного полномочий (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)

(наименование организации - представителя налогового агента)

Подпись _____ Дата [] . [] . []

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

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. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации

010

Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная за последние три месяца отчетного периода

020

в том числе:

Срок перечисления налога

Сумма налога

021	.	.	.	.
021	.	.	.	.
021	.	.	.	.
021	.	.	.	.
021	.	.	.	.
021	.	.	.	.
021	.	.	.	.
021	.	.	.	.
021	.	.	.	.
021	.	.	.	.
021	.	.	.	.
021	.	.	.	.
021	.	.	.	.
021	.	.	.	.
021	.	.	.	.
021	.	.	.	.
021	.	.	.	.

022	.	.	.	.
022	.	.	.	.
022	.	.	.	.
022	.	.	.	.
022	.	.	.	.
022	.	.	.	.
022	.	.	.	.
022	.	.	.	.
022	.	.	.	.
022	.	.	.	.
022	.	.	.	.
022	.	.	.	.
022	.	.	.	.
022	.	.	.	.
022	.	.	.	.
022	.	.	.	.
022	.	.	.	.

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в последние три месяца отчетного периода

030

в том числе:

Дата возврата налога

Сумма налога

031	.	.	.	.
031	.	.	.	.
031	.	.	.	.
031	.	.	.	.

032	.	.	.	.
032	.	.	.	.
032	.	.	.	.
032	.	.	.	.

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

(подпись)

(дата)



ИНН

КПП

Стр.

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

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100)

процентов

Код бюджетной классификации (105)

Показатели
1Код
строки
2Информация с начала налогового периода
3

Сумма дохода, начисленная физическим лицам

110

В том числе:

сумма дохода, начисленная в виде дивидендов

111

сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)

112

сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам,
предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)

113

Количество физических лиц, получивших доход

120

Сумма вычетов

130

Сумма налога исчисленная

140

в том числе сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов

141

Сумма фиксированного авансового платежа

150

Сумма налога удержанная

160

Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

170

Сумма налога, излишне удержанная

180

Сумма налога, возвращенная налоговым агентом

190

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 сведений _____

Раздел 1. Данные о физическом лице – получателе дохода

ИНН в Российской Федерации _____
 Фамилия _____
 Имя _____
 Отчество _____
 Статус налогоплательщика _____ Дата рождения _____ . _____ . _____ Гражданство (код страны) _____
 Код вида документа, удостоверяющего личность _____ Серия и номер _____

Раздел 2. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода Ставка налога _____

Общая сумма дохода _____ . _____ Сумма фиксированных авансовых платежей _____
 Налоговая база _____ . _____ Сумма налога перечисленная _____
 Сумма налога исчисленная _____ Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом _____
 Сумма налога удержанная _____

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 уведомления _____
 Код вида уведомления _____ Номер уведомления _____
 Дата выдачи уведомления _____ . _____ . _____ Код налогового органа, выдавшего уведомления _____
 Код вида уведомления _____ Номер уведомления _____
 Дата выдачи уведомления _____ . _____ . _____ Код налогового органа, выдавшего уведомления _____

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

Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом _____ . _____
 Сумма неудержанного налога _____

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

(подпись)

(дата)

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

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок заполнения и представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), разработан в соответствии с пунктом 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации.

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

Титульного листа;

Раздела 1 «Данные об обязательствах налогового агента» (далее – Раздел 1);

Раздела 2 «Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц» (далее – Раздел 2);

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

1.3. Расчет заполняется на основании данных учета доходов, начисленных и выплаченных физическим лицам налоговым агентом, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц (далее – налог), содержащихся в регистрах налогового учета.

1.4. Расчет составляется за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год (далее – отчетные периоды).

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

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

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

1.8. 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»).

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

1.10. Не допускается заполнение Расчета отрицательными числовыми значениями.

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

1.12. Заполнение текстовых полей Расчета осуществляется заглавными печатными символами.

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

1.14. 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 налогового агента (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».

1.15. 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.

1.16. Расчет в электронной форме формируется 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.

1.17. 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.

1.18. Сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации, и сведения о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога, представляются в составе Расчета в виде Справки.

II. Заполнение Титульного листа

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

2.2. На Титульном листе Расчета указываются:

в полях «ИНН» и «КПП» – для налоговых агентов – организаций – ИНН и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организации указывается 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.

Если Расчет заполняется организацией либо обособленным подразделением организации, в данном поле после ИНН указывается КПП по месту учета ответственного лица.

В поле «Номер корректировки» – при заполнении первичного Расчета и уточненных Расчетов за соответствующий отчетный период должна обеспечиваться 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.

В поле «Отчетный период (код)» – код отчетного периода согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

В поле «Календарный год» – четыре цифры, обозначающие соответствующий календарный год (например, 2021).

В поле «Представляется в налоговый орган (код)» – код налогового органа, в который представляется Расчет (например, 5032, где 50 – код региона, 32 – код налогового органа).

В поле «По месту нахождения (учета) (код)» – код места представления Расчета налоговым агентом согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

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-Юрьев 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.

В поле «Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код)» указывается код формы

реорганизации (ликвидации) или лишения полномочий (закрытия) обособленного подразделения в соответствии с приложением № 4 к настоящему Порядку.

В поле «ИНН/КПП реорганизованной организации / ИНН/КПП лишенного полномочий (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) / Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код)» указывается код «9», а в поле «ИНН/КПП реорганизованной организации / ИНН/КПП лишенного полномочий (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 лишенного полномочий (закрытого) обособленного подразделения» указываются прочерки.

В поле «Код по ОКТМО» указывается код соответствующего муниципального образования.

Коды по ОКТМО содержатся в «Общероссийском классификаторе территорий муниципальных образований» ОК 033-2013 (ОКТМО). Код ОКТМО указывается в соответствии с редакцией Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований ОК 033-2013 на момент заполнения Расчета.

При заполнении показателя «Код по ОКТМО», под который отводится одиннадцать знаковых мест, свободные знаковые места 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 системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и (или) патентной системы налогообложения, в отношении своих наемных работников указывают код по ОКТМО по месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности.

В поле «Номер контактного телефона» – 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.

В поле «Расчет составлен на ___ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на ___ листах» – количество страниц Расчета и количество

листов документа, подтверждающего полномочия представителя, если он представляет или подписывает Расчет.

2.3. В разделе «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю» указывается цифра:

1 – если Расчет представляет налоговый агент;

2 – если Расчет представляет представитель налогового агента.

В поле «фамилия, имя, отчество» указываются фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя организации либо уполномоченного лица, представившего Расчет.

В поле «наименование организации – представителя налогового агента» указывается наименование юридического лица – представителя налогового агента.

В поле «Подпись _____ Дата» – подпись, число, месяц, год подписания Расчета.

Поле «Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя» заполняется в случае представления Расчета представителем налогового агента.

2.4. Раздел «Заполняется работником налогового органа» содержит сведения о коде способа представления Расчета, 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

«Данные об обязательствах налогового агента»

3.1. В Разделе 1 указываются сроки перечисления налога и суммы удержанного налога за последние три месяца отчетного периода.

3.2. В Разделе 1 указываются:

В поле 010 – код бюджетной классификации по налогу.

В поле 020 – обобщенная по всем физическим лицам сумма налога, удержанная за последние три месяца отчетного периода.

В поле 021 – дата, не позднее которой должна быть перечислена удержанная сумма налога.

В поле 022 – обобщенная сумма удержанного налога, подлежащая перечислению в указанную в поле 021 дату.

При этом сумма налога, удержанная за последние три месяца отчетного периода, указанная в поле 020, должна соответствовать сумме значений всех заполненных полей 022.

В поле 030 – общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со статьей 231 Налогового кодекса Российской Федерации за последние три месяца отчетного периода.

В поле 031 – дата, в которую налоговым агентом произведен возврат налогоплательщикам налога в соответствии со статьей 231 Налогового кодекса Российской Федерации.

В поле 032 – сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со статьей 231 Налогового кодекса Российской Федерации в указанную в поле 031 дату.

При этом сумма налога, возвращенная за последние три месяца отчетного периода, указанная в поле 030, должна соответствовать сумме значений всех заполненных полей 032.

IV. Заполнение Раздела 2 «Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц»

4.1. В Разделе 2 указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы начисленного дохода, исчисленного и удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке.

4.2. Если налоговый агент выплачивал физическим лицам в течение налогового периода (отчетного периода) доходы, облагаемые по разным ставкам, Раздел 2 заполняется для каждой из ставок налога.

4.3. В Разделе 2 указываются:

В поле 100 – соответствующая ставка налога, с применением которой исчислены суммы налога.

В поле 105 – код бюджетной классификации по налогу.

В поле 110 – обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода нарастающим итогом с начала налогового периода.

В поле 111 – обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода в виде дивидендов нарастающим итогом с начала налогового периода.

В поле 112 – обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода по трудовым договорам (контрактам).

В поле 113 – обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг).

В поле 120 – общее количество физических лиц, которым в отчетном периоде начислен 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.

В поле 130 – обобщенная по всем физическим лицам сумма вычетов, уменьшающих доход, подлежащий налогообложению, нарастающим итогом с начала налогового периода.

В поле 140 – обобщенная по всем физическим лицам сумма исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода.

В поле 141 – обобщенная по всем физическим лицам сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов нарастающим итогом с начала налогового периода;

В поле 150 – обобщенная по всем физическим лицам сумма фиксированных авансовых платежей, принимаемая в уменьшение суммы исчисленного налога с начала налогового периода.

В поле 160 – общая сумма удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода.

В поле 170 – общая сумма налога, не удержанная налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода.

В поле 180 – общая сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода.

В поле 190 – общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со статьей 231 Налогового кодекса Российской Федерации, нарастающим итогом с начала налогового периода.

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

5.1. Справка подлежит заполнению при составлении Расчета за налоговый период – календарный год. Справка является документом, содержащим сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода, о суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации, и о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога.

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

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

При уточнении (корректировке) данных, указанных в ранее представленных Справках, требуется представление уточненного Расчета с корректирующими (аннулирующими) Справками.

В поле «Номер корректировки сведений» указывается:

при составлении первичной Справки проставляется «00»;

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

при составлении аннулирующей Справки взамен ранее представленной проставляются цифры «99».

5.4. В Разделе 1 «Данные о физическом лице – получателе дохода» Справки указываются данные о физическом лице.

В поле «ИНН в Российской Федерации» 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 данный реквизит не заполняется.

В полях «Фамилия», «Имя», «Отчество» указывается фамилия, имя и отчество (при наличии) физического лица – налогоплательщика в соответствии с документом, удостоверяющим личность. Отчество может отсутствовать, если оно не указано в документе, удостоверяющем личность налогоплательщика.

Для иностранных граждан фамилию, имя и отчество (при наличии) допускается указывать буквами латинского алфавита.

В поле «Статус налогоплательщика» указывается код статуса налогоплательщика:

«1» – если налогоплательщик является налоговым резидентом Российской Федерации (кроме налогоплательщиков, осуществляющих трудовую деятельность по найму в Российской Федерации на основании патента);