Зарегистрировано в Минюсте России 30 октября 2015 г. N 39578

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

от 14 октября 2015 г. N 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

В соответствии с [пунктом 4 статьи 31](consultantplus://offline/ref=0AFE39CB61514902266855CACC11262D172B378F0920C1B2DFEDD95796657771AAA225B93B57XF16P) Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2015, N 29, ст. 4358), с [пунктом 2 статьи 230](consultantplus://offline/ref=0AFE39CB61514902266855CACC11262D172B378E0426C1B2DFEDD95796657771AAA225BB3A57F3X419P) Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2015, N 29, ст. 4358) приказываю:

1. Утвердить:

1.1. форму расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), согласно [приложению N 1](#P55) к настоящему приказу;

1.2. порядок заполнения и представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ, согласно [приложению N 2](#P264) 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 N 3](#P481) к настоящему приказу.

2. 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

М.В.МИШУСТИН

Приложение N 1

к приказу ФНС России

от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@

┌─┐│││││││││││┌─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

└─┘│││││││││││└─┘ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│││││││││││ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

│1520│1010│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┐

КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ Стр. │0│0│1│

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ └─┴─┴─┘

Форма 6-НДФЛ

Форма по КНД 1151099

Расчет

сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных

и удержанных налоговым агентом

┌─┬─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐

Номер │ │ │ │ Период │ │ │ Налоговый │ │ │ │ │

корректировки └─┴─┴─┘ представления (код) └─┴─┘ период (год) └─┴─┴─┴─┘

┌─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┐

Представляется в налоговый орган │ │ │ │ │ По месту нахождения (учета) │ │ │ │

(код) └─┴─┴─┴─┘ (код) └─┴─┴─┘

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

(налоговый агент)

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

Код по ОКТМО │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

Номер контактного телефона │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

┌─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┐

На │ │ │ │ страницах с приложением подтверждающих документов │ │ │ │ листах

└─┴─┴─┘ или их копий на └─┴─┴─┘

─────────────────────────────────────────┬───────────────────────────────────────

Достоверность и полноту сведений, │ Заполняется работником налогового

указанных в настоящем расчете, │ органа

подтверждаю: │ Сведения о представлении расчета

┌─┐ │

│ │ 1 - налоговый агент │ ┌─┬─┐

└─┘ 2 - представитель налогового агента│Настоящий расчет представлен │ │ │

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐│(код) └─┴─┘

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││ ┌─┬─┬─┐

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘│на │ │ │ │ страницах

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐│ └─┴─┴─┘

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘│с приложением подтверждающих документов

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐│ ┌─┬─┬─┐

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││или их копий на │ │ │ │ листах

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘│ └─┴─┴─┘

(фамилия, имя, отчество [<\*>](#P149) │

полностью) │Дата ┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐│представления │ │ │.│ │ │.│ │ │ │ │

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││расчета └─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘│

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││Зарегистри- │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘│рован за N └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐│

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘│

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐│

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘│

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐│

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘│

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐│

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘│

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐│

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘│

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐│

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘│

(наименование организации - │

представителя налогового агента) │

┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐│

Подпись \_\_\_\_\_\_ Дата │ │ │.│ │ │.│ │ │ │ ││

└─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘│

Наименование документа, │

подтверждающего полномочия представителя │

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐│

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘│

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐│

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘│\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

│ Фамилия, И.О. [<\*>](#P149) Подпись

--------------------------------

<\*> Отчество указывается при наличии.

┌─┐ ┌─┐

└─┘ └─┘

┌─┐│││││││││││┌─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

└─┘│││││││││││└─┘ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│││││││││││ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

│1520│1027│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┐

КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ Стр. │ │ │ │

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ └─┴─┴─┘

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %

┌─┬─┐

010 │ │ │

└─┴─┘

Сумма начисленного дохода В том числе сумма начисленного

дохода в виде дивидендов

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┐

020 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │.│ │ │ 025 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │.│ │ │

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ └─┴─┘

Сумма налоговых вычетов Сумма исчисленного налога

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

030 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │.│ │ │ 040 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

В том числе сумма исчисленного налога Сумма фиксированного авансового

на доходы в виде дивидендов платежа

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

045 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ 050 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

Итого по всем ставкам

Количество физических лиц, получивших Сумма удержанного налога

доход

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

060 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ 070 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

Сумма налога, не удержанная налоговым Сумма налога, возвращенная

агентом налоговым агентом

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

080 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ 090 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных

доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

Дата фактического получения дохода/ Сумма фактически полученного дохода/

Дата удержания налога/ Сумма удержанного налога

Срок перечисления налога

┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┐

100 │ │ │.│ │ │.│ │ │ │ │ 130 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │.│ │ │

└─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ └─┴─┘

┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

110 │ │ │.│ │ │.│ │ │ │ │ 140 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐

120 │ │ │.│ │ │.│ │ │ │ │

└─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘

┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┐

100 │ │ │.│ │ │.│ │ │ │ │ 130 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │.│ │ │

└─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ └─┴─┘

┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

110 │ │ │.│ │ │.│ │ │ │ │ 140 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐

120 │ │ │.│ │ │.│ │ │ │ │

└─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘

┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┐

100 │ │ │.│ │ │.│ │ │ │ │ 130 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │.│ │ │

└─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ └─┴─┘

┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

110 │ │ │.│ │ │.│ │ │ │ │ 140 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐

120 │ │ │.│ │ │.│ │ │ │ │

└─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘

┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┐

100 │ │ │.│ │ │.│ │ │ │ │ 130 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │.│ │ │

└─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ └─┴─┘

┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

110 │ │ │.│ │ │.│ │ │ │ │ 140 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐

120 │ │ │.│ │ │.│ │ │ │ │

└─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘

┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┐

100 │ │ │.│ │ │.│ │ │ │ │ 130 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │.│ │ │

└─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ └─┴─┘

┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

110 │ │ │.│ │ │.│ │ │ │ │ 140 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐

120 │ │ │.│ │ │.│ │ │ │ │

└─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной

странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (дата)

┌─┐ ┌─┐

└─┘ └─┘

Приложение N 2

Утвержден

приказом ФНС России

от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@

ПОРЯДОК

ЗАПОЛНЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РАСЧЕТА СУММ НАЛОГА НА ДОХОДЫ

ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИСЧИСЛЕННЫХ И УДЕРЖАННЫХ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ

ПО ФОРМЕ 6-НДФЛ

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, заполняется налоговыми агентами и представляется в налоговый орган по месту учета по форме 6-НДФЛ (далее - Расчет).

Форма Расчета состоит из:

Титульного листа [(Стр. 001)](#P42);

[Раздела 1](#P160) "Обобщенные показатели" (далее - Раздел 1);

[Раздела 2](#P194) "Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц" (далее - Раздел 2).

Расчет составляется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год (далее - период представления).

I. Общие требования к порядку заполнения формы Расчета

1.1. Форма Расчета 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.

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

[Поле](#P157) "Стр." заполняется на каждой странице формы Расчета (кроме [страницы 001](#P42)).

1.3. При заполнении формы Расчета не допускается:

исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства;

двусторонняя печать Расчета на бумажном носителе;

скрепление листов Расчета, приводящее к порче бумажного носителя.

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

Исключение составляют показатели, значением которых являются дата или десятичная дробь.

1.5. 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").

1.6. Для десятичной дроби используются два поля, разделенные знаком "точка". Первое поле соответствует целой части десятичной дроби, второе - дробной части десятичной дроби.

1.7. Страницы формы Расчета имеют сквозную нумерацию, начиная с Титульного листа. Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

Показатель номера страницы ([поле](#P157) "Стр."), имеющий три знакоместа, записывается, например, для второй страницы - "002"; для десятой страницы - "010".

1.8. При заполнении полей формы Расчета должны использоваться чернила черного, фиолетового или синего цвета.

В форме Расчета обязательны к заполнению реквизиты и суммовые показатели. При отсутствии значения по суммовым показателям указывается ноль ("0").

Текстовые и числовые поля формы Расчета заполняются слева направо, начиная с крайней левой ячейки, либо с левого края поля, отведенного для записи значения показателя.

1.9. 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 формы 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".

1.10. Форма Расчета заполняется по каждому [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=0AFE39CB61514902266855CACC11262D142F3E850C20C1B2DFEDD95796X615P) отдельно.

Коды по ОКТМО содержатся в "Общероссийском [классификаторе](consultantplus://offline/ref=0AFE39CB61514902266855CACC11262D142F3E850C20C1B2DFEDD95796X615P) территорий муниципальных образований" ОК 033-2013 (ОКТМО).

Организации, признаваемые налоговыми агентами, указывают код по [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=0AFE39CB61514902266855CACC11262D142F3E850C20C1B2DFEDD95796X615P) муниципального образования, на территории которого находится организация или обособленное подразделение организации.

Индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, и другие лица, занимающиеся частной практикой и признаваемые налоговыми агентами, указывают код по [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=0AFE39CB61514902266855CACC11262D142F3E850C20C1B2DFEDD95796X615P) 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, указывают код по ОКТМО по месту учета индивидуального предпринимателя в связи с осуществлением такой деятельности, в отношении своих наемных работников указывают код по ОКТМО по месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности.

1.11. На каждой странице формы Расчета в [поле](#P247) "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю" проставляется дата подписания и личная подпись:

руководителя организации в случае подтверждения достоверности и полноты сведений в Расчете руководителем организации;

индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, в случае подтверждения достоверности и полноты сведений в Расчете индивидуальным предпринимателем, нотариусом, занимающимся частной практикой, адвокатом, учредившим адвокатский кабинет;

представителя налогового агента в случае подтверждения достоверности и полноты сведений в Расчете представителем налогового агента.

1.12. 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.

II. Порядок заполнения Титульного листа

2.1. Титульный лист [(Стр. 001)](#P42) формы Расчета заполняется налоговым агентом, за исключением [раздела](#P92) "Заполняется работником налогового органа".

2.2. На титульном листе формы Расчета указываются:

по строкам ["ИНН"](#P39) и ["КПП"](#P42) - для налоговых агентов - организаций - идентификационный номер налогового агента (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организации указывается согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе, а 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 форма Расчета заполняется организацией, имеющей обособленные подразделения, в данном поле после ИНН указывается КПП по месту учета организации по месту нахождения ее обособленного подразделения;

по [строке](#P60) "Номер корректировки" - при представлении налоговым агентом в налоговый орган первичного Расчета проставляется "000", при представлении уточненного Расчета указывается номер корректировки ("001", "002" и так далее);

по [строке](#P60) "Период представления (код)" - код периода представления согласно [приложению N 1](#P383) к настоящему Порядку.

По ликвидированным (реорганизованным) организациям по [строке](#P60) "Период представления (код)" проставляется код периода представления, соответствующий периоду времени от начала года, в котором произошла ликвидация (реорганизация), до дня завершения ликвидации (реорганизации). Например, при ликвидации (реорганизации) организации в сентябре соответствующего налогового периода в указанной строке проставляется код "53".

По [строке](#P60) "Налоговый период (год)" - четыре цифры, обозначающие соответствующий период (например, 2016);

по [строке](#P64) "Представляется в налоговый орган (код)" - код налогового органа, в который представляется Расчет (например, 5032, где 50 - код региона, 32 - код налогового органа);

по [строке](#P64) "По месту нахождения (учета) (код)" - код места представления Расчета налоговым агентом согласно [приложению N 2](#P417) к настоящему Порядку;

по [строке](#P77) "(налоговый агент)" указывается сокращенное наименование (в случае отсутствия - полное наименование) организации согласно ее учредительным документам. Содержательная часть наименования (его аббревиатура или название, например, "Школа N 241" или "ОКБ "Вымпел") располагается с начала строки.

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

по [строке](#P81) "Код по ОКТМО" - заполняется ОКТМО муниципального образования с учетом положений [пункта 1.10](#P296) настоящего Порядка;

по [строке](#P84) "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;

по [строке](#P88) "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;

по [строке](#P92) "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю" - в случае подтверждения достоверности и полноты сведений в форме Расчета налоговым агентом проставляется 1, в случае подтверждения достоверности и полноты сведений представителем налогового агента проставляется 2, а также указывается фамилия, имя, отчество лица, наименование организации - представителя налогового агента;

по [строке](#P136) "Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_ Дата" - подпись, число, номер месяца, год подписания Расчета;

по [строке](#P138) "Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя" - вид документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента.

2.3. [Раздел](#P92) титульного листа "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о способе представления Расчета в соответствии с [приложением N 3](#P453) к настоящему Порядку, количестве страниц Расчета и количестве листов документа, подтверждающего полномочия представителя, если он представляет или подписывает Расчет, дате его представления (получения), номере, под которым зарегистрирован Расчет, фамилии и инициалах имени и отчества работника налогового органа, принявшего Расчет, его подпись.

III. Порядок заполнения Раздела 1 "Обобщенные показатели"

3.1. В [Разделе 1](#P160) - указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы начисленного дохода, исчисленного и удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке.

3.2. Если налоговый агент выплачивал физическим лицам в течение налогового периода (периода представления) доходы, облагаемые по разным ставкам, [Раздел 1](#P160), за исключением [строк 060](#P186) - [090](#P191), заполняется для каждой из ставок налога.

В случае если показатели соответствующих строк [Раздела 1](#P160) не могут быть размещены на одной странице, то заполняется необходимое количество страниц.

Итоговые показатели по всем ставкам по [строкам 060](#P186) - [090](#P191) заполняются на первой странице.

3.3. В [Разделе 1](#P160) указывается:

по [строке 010](#P164) - соответствующая ставка налога, с применением которой исчислены суммы налога;

по [строке 020](#P169) - обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода нарастающим итогом с начала налогового периода;

по [строке 025](#P169) - обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода в виде дивидендов нарастающим итогом с начала налогового периода;

по [строке 030](#P173) - обобщенная по всем физическим лицам сумма налоговых вычетов, уменьшающих доход, подлежащий налогообложению, нарастающим итогом с начала налогового периода;

по [строке 040](#P173) - обобщенная по всем физическим лицам сумма исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода;

по [строке 045](#P178) - обобщенная по всем физическим лицам сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов нарастающим итогом с начала налогового периода;

по [строке 050](#P178) - обобщенная по всем физическим лицам сумма фиксированных авансовых платежей, принимаемая в уменьшение суммы исчисленного налога с начала налогового периода;

по [строке 060](#P186) - общее количество физических лиц, получивших в налоговом 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.

по [строке 070](#P186) - общая сумма удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода;

по [строке 080](#P191) - общая сумма налога, не удержанная налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода;

по [строке 090](#P191) - общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со [статьей 231](consultantplus://offline/ref=0AFE39CB61514902266855CACC11262D172B378E0426C1B2DFEDD95796657771AAA225BB3B5EF64FX610P) Налогового кодекса Российской Федерации, нарастающим итогом с начала налогового периода.

IV. Порядок заполнения Раздела 2 "Даты и суммы

фактически полученных доходов и удержанного налога

на доходы физических лиц"

4.1. В [Разделе 2](#P194) указываются даты фактического получения физическими лицами дохода и удержания налога, сроки перечисления налога и обобщенные по всем физическим лицам суммы фактически полученного дохода и удержанного налога.

4.2. В [Разделе 2](#P194) указывается:

по [строке 100](#P202) - дата фактического получения доходов, отраженных по [строке 130](#P202);

по [строке 110](#P205) - дата удержания налога с суммы фактически полученных доходов, отраженных по [строке 130](#P202);

по [строке 120](#P208) - дата, не позднее которой должна быть перечислена сумма налога;

по [строке 130](#P202) - обобщенная сумма фактически полученных доходов (без вычитания суммы удержанного налога) в указанную в [строке 100](#P202) дату;

по [строке 140](#P205) - обобщенная сумма удержанного налога в указанную в [строке 110](#P205) дату.

Если в отношении различных видов доходов, имеющих одну дату их фактического получения, имеются различные сроки перечисления налога, то [строки 100](#P205) - [140](#P205) заполняются по каждому сроку перечисления налога отдельно.

V. Порядок представления Расчета в налоговые органы

5.1. Расчет представляется налоговым агентом в налоговый орган лично или через представителя в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи налогового агента или его представителя по установленным форматам в соответствии с Порядком представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденным [приказом](consultantplus://offline/ref=0AFE39CB61514902266855CACC11262D162D348E082A9CB8D7B4D555X911P) Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 02.04.2002 N БГ-3-32/169 "Об утверждении Порядка представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16.05.2002, регистрационный номер 3437).

5.2. Датой представления Расчета считается:

дата его фактического представления, при представлении лично или представителем налогового агента в налоговый орган;

дата его отправки почтовым отправлением с описью вложения, при отправке по почте;

дата его отправки, зафиксированная в подтверждении даты отправки в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи оператора электронного документооборота.

5.3. Расчет на бумажном носителе представляется только в виде утвержденной машиноориентированной формы, заполненной от руки либо распечатанной на принтере.

Приложение N 1

к Порядку заполнения и представления

расчета сумм налога на доходы

физических лиц, исчисленных

и удержанных налоговым агентом

по форме 6-НДФЛ, утвержденному

приказом ФНС России

от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@

КОДЫ ПЕРИОДОВ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

|  |  |
| --- | --- |
| 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 | 9 месяцев при реорганизации (ликвидации) организации |
| 90 | год при реорганизации (ликвидации) организации |

Приложение N 2

к Порядку заполнения и представления

расчета сумм налога на доходы

физических лиц, исчисленных

и удержанных налоговым агентом

по форме 6-НДФЛ, утвержденному

приказом ФНС России

от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@

КОДЫ

МЕСТ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РАСЧЕТА СУММ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ

ЛИЦ, ИСЧИСЛЕННЫХ И УДЕРЖАННЫХ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование |
| 120 | По месту жительства индивидуального предпринимателя |
| 125 | По месту жительства адвоката |
| 126 | По месту жительства нотариуса |
| 212 | По месту учета российской организации |
| 213 | По месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика |
| 220 | По месту нахождения обособленного подразделения российской организации |
| 320 | По месту осуществления деятельности индивидуального предпринимателя |
| 335 | По месту нахождения обособленного подразделения иностранной организации в Российской Федерации |

Приложение N 3

к Порядку заполнения и представления

расчета сумм налога на доходы

физических лиц, исчисленных

и удержанных налоговым агентом

по форме 6-НДФЛ, утвержденному

приказом ФНС России

от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@

КОДЫ,

ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ СПОСОБ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РАСЧЕТА СУММ НАЛОГА

НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИСЧИСЛЕННЫХ И УДЕРЖАННЫХ

НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН

|  |  |
| --- | --- |
| 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 N 3

Утвержден

приказом ФНС России

от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@

ФОРМАТ

ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РАСЧЕТА СУММ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ,

ИСЧИСЛЕННЫХ И УДЕРЖАННЫХ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ (ФОРМА 6-НДФЛ),

В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файлам обмена) передачи в электронной форме расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом ([форма](#P55) 6-НДФЛ), в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть CLII.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R\_T\_A\_K\_O\_GGGGMMDD\_N, где:

R\_T - префикс, принимающий значение NO\_NDFL6;

A\_K - идентификатор получателя информации, где:

A\_K - идентификатор получателя информации, где: A - идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, K - идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена <1>. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором "Система обозначения налоговых органов" (СОНО));

--------------------------------

<1> Передача файла от отправителя к конечному получателю (K) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором A. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов A и K совпадают.

O - идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятнадцатиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН)) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц - двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН - последовательность из двенадцати нулей);

GGGG - год формирования передаваемого файла, MM - месяц, DD - день;

N - идентификационный номер файла (длина - от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Расширение имени файла - xml. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

<?xml version ="1.0" encoding ="windows-1251"?>

Имя файла, содержащего XML схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

NO\_NDFL6\_1\_152\_00\_05\_01\_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы.

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на [рисунке 1](#P532) настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в [таблицах 4.1](#P619) - [4.13](#P1078) настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента <1>;

--------------------------------

<1> В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется в случае наличия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: "С" - сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), "П" - простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML файла, "А" - простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: T - символьная строка; N - числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде T(n-k) или T(=k), где: n - минимальное количество знаков, k - максимальное количество знаков, символ "-" - разделитель, символ "=" означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в сети Интернет по электронному адресу: http://www.w3.org/TR/xmlschema-0), например, элемент с типом "date", поле "Формат элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность присутствия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: "О" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "Н" - присутствие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". Например, "ОК". В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". Например, "НМ" или "ОКМ".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация". Например, "НУ" или "ОКУ";

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодового словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодового словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодового словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

┌──────────────┐

│┌─┐ │

││-│ attributes│

│└─┘ └──────┐

│ ┌────────────┐ │

│ │ИдФайл │ │

┌┤ └────────────┘ │

││ Идентификатор файла │

││ ┌─────────────┐ │

││ │ВерсПрог │ │

││ └─────────────┘ │

││ Версия программы, │

││ с помощью которой │

││ сформирован файл │

││ ┌──────────────┐ │

││ │ВерсФорм │ │

││ └──────────────┘ │

││ Версия формата │

│└─────────────────────┘

│ ┌──────────────┐

│ │┌─┐ │

│ ││-│ attributes│

│ │└─┘ └──────┐

│ │ ┌──────┐ │

│ │ │КНД │ │

┌───────┐ │ │ └──────┘ │

│ ┌┴┐ │ │ Код формы отчетности│

│ Файл │-├──┤ │ по КНД │

│ └┬┘ │ │ ┌────────────┐ │

└───────┘ │ │ │ДатаДок │ │

Файл обмена │ │ └────────────┘ │

│ │ Дата формирования │

│ │ документа │

│ │ ┌────────────┐ │

│ │ │Период │ │

│ │ └────────────┘ │

│ │ Период представления│

│ │ (код) │

│ │ ┌────────────┐ │

│ ┌┤ │ОтчетГод │ │

│ ││ └────────────┘ │

│ ││ Налоговый период │

│ ││ (год) │

│ ││ ┌────────────┐ │

│ ││ │КодНО │ │

│ ││ └────────────┘ │

│ ││ Код налогового │

│ ││ органа │

│ ││ ┌────────────┐ │

│ ││ │НомКорр │ │

│ ││ └────────────┘ │

│ ││ Номер корректировки │

│ /───────\ ┌─────────────────┐ ││ ┌────────────┐ │

│ │ ├─┐ │ ┌┴┐ ││ │ПоМесту │ │

└─┤-.-.-.-│-├──┤ Документ │-├─┤│ └────────────┘ │

│ ├─┘ │ └┬┘ ││ Код по месту │

\───────/ └─────────────────┘ ││ нахождения (учета) │

Состав и структура │└─────────────────────┘

документа │

│ ┌──────┐

│ │ ┌┴┐

│ ┌┤СвНП │+│

│ ││ └┬┘

│ │└──────┘

│ │ Сведения о

│ │ налоговом агенте

│ /───────\ │ ┌──────────────┐

│ │ ├─┐│ │ ┌┴┐

└─┤-.-.-.-│-├┼─┤Подписант │+│

│ ├─┘│ │ └┬┘

\───────/ │ └──────────────┘

│ Сведения о лице,

│ подписавшем

│ документ

│ ┌────────────┐

│ │ ┌┴┐

└─┤НДФЛ6 │+│

│ └┬┘

└────────────┘

Расчет сумм налога на

доходы физических лиц,

исчисленных и удержанных

налоговым агентом (форма

6-НДФЛ)

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Идентификатор файла | ИдФайл | А | T(1-255) | ОУ | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия программы, с помощью которой сформирован файл | ВерсПрог | А | T(1-40) | О |  |
| Версия формата | ВерсФорм | А | T(1-5) | О | Принимает значение: 5.01 |
| Состав и структура документа | Документ | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 4.2](#P654) |

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Код формы документа по КНД | КНД | А | T(=7) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>.  Принимает значение: 1151099 |
| Дата формирования документа | ДатаДок | А | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Период представления (код) | Период | А | T(=2) | ОК | Принимает значение:  21 - 1 квартал |  31 - полугодие |  33 - девять месяцев |  34 - год |  51 - 1 квартал при реорганизации (ликвидации) организации |  52 - полугодие при реорганизации (ликвидации) организации |  53 - 9 месяцев при реорганизации (ликвидации) организации |  90 - год при реорганизации (ликвидации) организации |
| Налоговый период (год) | ОтчетГод | А |  | О | Типовой элемент <xs:gYear>.  Год в формате ГГГГ |
| Код налогового органа | КодНО | А | T(=4) | ОК | Типовой элемент <СОНОТип>.  Принимает значение в соответствии с классификатором "Система обозначений налоговых органов" |
| Номер корректировки | НомКорр | А | N(3) | О | Принимает значение:  0 - первичный документ,  1 - 999 - номер корректировки для корректирующего документа |
| Код по месту нахождения (учета) | ПоМесту | А | T(=3) | ОК | Принимает значение:  120 - по месту жительства  индивидуального предпринимателя |  125 - по месту жительства адвоката |  126 - по месту жительства нотариуса |  212 - по месту учета российской организации |  213 - по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика |  220 - по месту нахождения обособленного подразделения российской организации |  320 - по месту осуществления деятельности индивидуального предпринимателя |  335 - по месту нахождения обособленного подразделения иностранной организации в Российской Федерации |
| Сведения о налоговом агенте | СвНП | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 4.3](#P748) |
| Сведения о лице, подписавшем документ | Подписант | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 4.6](#P838) |
| Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом ([форма](#P55) 6-НДФЛ) | НДФЛ6 | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 4.8](#P896) |

Таблица 4.3

Сведения о налоговом агенте (СвНП)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Код по [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=0AFE39CB61514902266855CACC11262D142F3E850C20C1B2DFEDD95796X615P) | [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=0AFE39CB61514902266855CACC11262D142F3E850C20C1B2DFEDD95796X615P) | А | T(=8) |  T(=11) | ОК | Типовой элемент <ОКТМОТип>.  Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований |
| Номер контактного телефона | Тлф | А | T(1-20) | Н |  |
| Налоговый агент - организация | | НПЮЛ | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 4.4](#P785) |
| Налоговый агент - физическое лицо | НПФЛ | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 4.5](#P814) |

Таблица 4.4

Налоговый агент - организация (НПЮЛ)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Наименование организации | НаимОрг | А | T(1-1000) | О |  |
| ИНН организации | ИННЮЛ | А | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип> |
| КПП | КПП | А | T(=9) | О | Типовой элемент <КППТип> |

Таблица 4.5

Налоговый агент - физическое лицо (НПФЛ)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| ИНН физического лица | ИННФЛ | А | T(=12) | О | Типовой элемент <ИННФЛТип> |
| Фамилия, имя, отчество физического лица | ФИО | С |  | О | Типовой элемент <ФИОТип>.  Состав элемента представлен в [таблице 4.13](#P1078) |

Таблица 4.6

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Признак лица, подписавшего документ | ПрПодп | А | T(=1) | ОК | Принимает значение:  1 - налоговый агент |  2 - представитель налогового агента |
| Фамилия, имя, отчество | ФИО | С |  | НУ | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в [таблице 4.13](#P1078)  Элемент обязателен при выполнении одного из условий:  - <ПрПодп>=2 |  - <ПрПодп>=1 и наличие <НПЮЛ> |
| Сведения о представителе налогового агента | СвПред | С |  | НУ | Состав элемента представлен в [таблице 4.7](#P873).  Элемент обязателен при <ПрПодп>=2 |

Таблица 4.7

Сведения о представителе налогового агента (СвПред)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя | НаимДок | А | T(1-120) | О |  |
| Наименование организации - представителя налогового агента | НаимОрг | А | T(1-1000) | Н |  |

Таблица 4.8

Расчет сумм налога на доходы физических

лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом

(форма 6-НДФЛ) (НДФЛ6)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Обобщенные показатели | ОбобщПоказ | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 4.9](#P921) |
| Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц | ДохНал | С |  | О | Состав элемента представлен в [таблице 4.11](#P1016) |

Таблица 4.9

Обобщенные показатели (ОбобщПоказ)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Количество физических лиц, получивших доход | КолФЛДоход | А | N(7) | О |  |
| Сумма удержанного налога, итого по всем ставкам | УдержНалИт | А | N(15) | О |  |
| Сумма налога, не удержанная налоговым агентом, итого по всем ставкам | НеУдержНалИт | А | N(15) | О |  |
| Сумма налога, возвращенная налоговым агентом, итого по всем ставкам | ВозврНалИт | А | N(15) | О |  |
| Сведения по суммам в зависимости от ставки налога | СумСтавка | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в [таблице 4.10](#P962) |

Таблица 4.10

Сведения по суммам в зависимости от ставки

налога (СумСтавка)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Ставка налога | Ставка | А | N(2) | О |  |
| Сумма начисленного дохода | НачислДох | А | N(17.2) | О |  |
| В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов | НачислДохДив | А | N(17.2) | О |  |
| Сумма налоговых вычетов | ВычетНал | А | N(17.2) | О |  |
| Сумма исчисленного налога | ИсчислНал | А | N (15) | О |  |
| В том числе сумма исчисленного налога на дохода в виде дивидендов | ИсчислНалДив | А | N(15) | О |  |
| Сумма фиксированного авансового платежа | АвансПлат | А | N(15) | О |  |

Таблица 4.11

Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного

налога на доходы физических лиц (ДохНал)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Сведения по суммам в зависимости от дат | СумДата | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в [таблице 4.12](#P1034) |

Таблица 4.12

Сведения по суммам в зависимости от дат (СумДата)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Дата фактического получения дохода | ДатаФактДох | А | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Дата удержания налога | ДатаУдержНал | А | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Срок перечисления налога | СрокПрчслНал | А | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.  Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Сумма фактически полученного дохода | ФактДоход | А | N(17.2) | О |  |
| Сумма удержанного налога | УдержНал | А | N(15) | О |  |

Таблица 4.13

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
| Фамилия | Фамилия | А | T(1-60) | О |  |
| Имя | Имя | А | T(1-60) | О |  |
| Отчество | Отчество | А | T(1-60) | Н |  |