

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 06.03.2023 № ЗГ-3-11/3160@

Управление налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России рассмотрело интернет-обращение ООО и сообщает следующее.

С учетом положений пункта 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту учета расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (далее - расчет по форме 6-НДФЛ), за первый квартал 2023 года по форме, утвержденной приказом ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц" (в редакции приказа ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/881@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@").

В соответствии с пунктами 4.1 и 4.3 Порядка заполнения расчета по форме 6-НДФЛ, утвержденного согласно приложению N 2 к приказу ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ (далее - Порядок заполнения расчета по форме 6-НДФЛ) в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы начисленного и фактически полученного дохода, исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке.

В поле 110 "Сумма дохода, начисленная физическим лицам" указывается обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода нарастающим итогом с начала налогового периода.

В поле 140 "Сумма налога исчисленная" указывается обобщенная по всем физическим лицам сумма исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода.

Таким образом, в полях 110 и 140 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года указываются обобщенные по всем физическим лицам сумма начисленного и фактически полученного дохода и сумма исчисленного НДФЛ за период с 01.01.2023 по 31.03.2023.

Начальник Управления  
налогообложения доходов физических лиц  
и администрирования страховых взносов  
М.В. Сергеев