

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ

В ПРИЛОЖЕНИЯ К ПРИКАЗУ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ

ОТ 19.09.2023 N ЕД-7-11/649@

В соответствии с абзацем первым пункта 4 статьи 31 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, абзацами первым - третьим пункта 2, пунктом 3 статьи 230 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, а также абзацем первым пункта 1, подпунктом 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 N 506, в целях реализации положений главы 23 "Налог на доходы физических лиц" части второй Налогового кодекса Российской Федерации и в связи с принятием Федерального закона от 27.11.2023 N 539-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" приказываю:

1. Внести в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 19.09.2023 N ЕД-7-11/649@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и 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" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25.10.2023, регистрационный N 75734) следующие изменения:

1.1. Приложение N 1 "Форма расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом" изложить в редакции согласно приложению N 1 к настоящему приказу.

1.2. В приложение N 2 "Порядок заполнения формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)" согласно приложению N 2 к настоящему приказу.

1.3. В приложение N 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 к настоящему приказу.

1.4. Приложение N 4 "Форма справки о доходах и суммах налога физического лица" изложить в редакции согласно приложению N 4 к настоящему приказу.

2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования.

3. 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, а также методологическое обеспечение работы налоговых органов по вопросам администрирования страховых взносов.

Руководитель

Федеральной налоговой службы

Д.В.ЕГОРОВ

[illegible]

030

[illegible]

Сумма налога

031

[illegible]

032

[illegible]

033

[illegible]

034

[illegible]

035

[illegible]

036

[illegible]

(подпись) (дата)

☐

1

ИИИ

[illegible]

КПП

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

Стр.

--	--	--

Показатели

1

Код
строки
2

Информация с начала
налогового периода
3

100

--	--

105

[illegible]

110

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

111

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

[illegible]

физическими лицами	120	
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами	121	
Сумма вычетов и расходов	130	
Налоговая база	131	
Сумма налога исчисленная	140	
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов	141	
Сумма фиксированных авансовых платежей	150	
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	
Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве	156	
Сумма налога удержанная	160	
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	161	
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	162	
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	163	
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	164	
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	165	
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	166	
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	
Сумма налога, излишне удержанная	180	
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	

в том числе:

с 1-го по 22-е число первого	
------------------------------	----------------------

--	--

Код бюджетной классификации

Общая сумма дохода

Налоговая база

Сумма налога исчисленная

Сумма фиксированных авансовых платежей

Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету

Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве

Сумма налога удержанная

Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом

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 уведомление

Код вида уведомления Номер уведомления

Дата выдачи уведомления Код налогового органа, выдавшего уведомление

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:

[illegible]

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

_____ (подпись) _____ (дата)

--	--

ИЗМЕНЕНИЯ,
ВНОСИМЫЕ В ПРИЛОЖЕНИЕ N 2 "ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ
РАСЧЕТА СУММ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИСЧИСЛЕННЫХ
И УДЕРЖАННЫХ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ (ФОРМА 6-НДФЛ)"

1. Пункт 25 изложить в следующей редакции:

"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;

6) 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 последнее число 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;

9) в строке 030 - общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со статьей 231 Кодекса с начала налогового периода;

10) в строке 031 - сумма налога, возвращенная в период удержания налога, соответствующий первому сроку перечисления;

11) в строке 032 - сумма налога, возвращенная в период удержания налога, соответствующий второму сроку перечисления;

12) в строке 033 - сумма налога, возвращенная в период удержания налога, соответствующий третьему сроку перечисления;

13) в строке 034 - сумма налога, возвращенная в период удержания налога, соответствующий четвертому сроку перечисления;

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

15) 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."

2. В пункте 28:

2.1. Дополнить подпунктом 12.1 следующего содержания:

"12.1) 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.

На основании абзаца второго пункта 2 статьи 214 Кодекса налоговые агенты уменьшают сумму налога, исчисленную в соответствии с главой 23 Кодекса, на сумму налога, указанную по строке 156;"

2.2. Подпункты 13 - 24 изложить в следующей редакции:

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

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

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

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

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

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

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

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

21) 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;

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

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

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

2.3. Дополнить подпунктами 25 - 28 следующего содержания:

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

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

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

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

3. В пункте 35:

3.1. Подпункты 5 - 8 изложить в следующей редакции:

"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;"

3.2. Дополнить подпунктом 9 следующего содержания:

"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."

ИЗМЕНЕНИЯ,
ВНОСИМЫЕ В ПРИЛОЖЕНИЕ N 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_хх, 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)	O	
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению по шестому сроку	СумНал6Срок	A	N(15)	O	

".

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)	O	
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в период удержания налога, соответствующий шестому сроку перечисления	СумНалВоз6Срок	A	N(15)	O	

".

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)	O	
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>
Количество физических лиц, получивших доход	КолФЛ	A	N(9)	O	
Количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход	КолКвал	A	N(9)	O	

Сумма дохода, полученная физическими лицами	СумНачислНач	A	N(17.2)	O	
Сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами	СумНачислКвал	A	N(17.2)	O	
Сумма вычетов и расходов	СумВыч	A	N(17.2)	O	
Налоговая база	НалБаза	A	N(17.2)	O	
Сумма налога исчисленная	СумНалИсч	A	N(15)	O	
Сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов	СумНалИсчКвал	A	N(15)	O	
Сумма фиксированных авансовых платежей	СумФикс	A	N(15)	O	
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	СумНалПриб	A	N(15)	O	
Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве	СумНалИнГос	A	N(15)	O	
Сумма налога удержанная	СумНалУдерж	A	N(15)	O	
Сумма налога, удержанная с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	СумНалУдерж1Мес	A	N(15)	O	
Сумма налога, удержанная с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	СумНалУдерж23_1Мес	A	N(15)	O	
Сумма налога, удержанная с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	СумНалУдерж2Мес	A	N(15)	O	
Сумма налога, удержанная с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	СумНалУдерж23_2Мес	A	N(15)	O	
Сумма налога, удержанная с 1-го по 22-е число третьего месяца последнего квартала	СумНалУдерж3Мес	A	N(15)	O	
Сумма налога, удержанная с 23-го по	СумНалУдерж23_3Мес	A	N(15)	O	

последнее число третьего месяца последнего квартала					
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	СумНалНеУдерж	A	N(15)	O	
Сумма налога, излишне удержанная	СумНалИзлУдерж	A	N(15)	O	
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	СумНалВозвр	A	N(15)	O	
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	СумНалВозвр1Мес	A	N(15)	O	
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	СумНалВозвр23_1Мес	A	N(15)	O	
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	СумНалВозвр2Мес	A	N(15)	O	
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	СумНалВозвр23_2Мес	A	N(15)	O	
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом с 1-го по 22-е число третьего месяца последнего квартала	СумНалВозвр3Мес	A	N(15)	O	
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	СумНалВозвр23_3Мес	A	N(15)	O	

"

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)	O	
--	-------------	---	-------	---	--

"

Форма по КНД 1175018

СПРАВКА О ДОХОДАХ И СУММАХ НАЛОГА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

за ____ год от __.__.____

1. Сведения о налоговом агенте

Код по ОКТМО <1> Телефон ИНН <2> КПП <3>
Налоговый агент
Форма реорганизации (ликвидация) (код)
ИНН <2>/КПП <3> реорганизованной организации/.....

2. Сведения о физическом лице - получателе дохода

ИНН <2>
Фамилия Имя Отчество <4>
Статус налогоплательщика Дата рождения ..-.-.... Гражданство (код страны)
Код документа, удостоверяющего личность: Серия и номер документа

3. Доходы, облагаемые по ставке%

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета

4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета

5. Общая сумма дохода и сумма налога

Общая сумма дохода		Налоговая база	
Сумма налога исчисленная		Сумма фиксированных авансовых платежей	
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету		Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве	
Сумма налога удержанная		Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	

6. 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	

налоговый агент (фамилия, имя, отчество <4>)

(подпись)

<1> Указывается код соответствующего муниципального образования.

<2> Указывается индивидуальный номер налогоплательщика.

<3> Указывается код причины постановки на учет.

<4> Отчество указывается при наличии.