**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)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100027&field=134&date=22.11.2021), разработан в соответствии с [пунктом 2 статьи 230](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=389853&dst=18264&field=134&date=22.11.2021) Налогового кодекса Российской Федерации.

1.2. Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом [(форма 6-НДФЛ)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100027&field=134&date=22.11.2021) (далее - Расчет) состоит из:

Титульного [листа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100027&field=134&date=22.11.2021);

[Раздела 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100070&field=134&date=22.11.2021) "Данные об обязательствах налогового агента" (далее - Раздел 1);

[Раздела 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100105&field=134&date=22.11.2021) "Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц" (далее - Раздел 2);

[Приложения N 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100130&field=134&date=22.11.2021) 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 N 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100478&field=134&date=22.11.2021) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100027&field=134&date=22.11.2021).

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 неудержанного налога, представляются в составе Расчета в виде [Справки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100130&field=134&date=22.11.2021).

**II. Заполнение Титульного листа**

2.1. Титульный [лист](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100027&field=134&date=22.11.2021) Расчета заполняется налоговым агентом, за исключением раздела "Заполняется работником налогового органа".

2.2. На Титульном [листе](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100027&field=134&date=22.11.2021) Расчета указываются:

в полях ["ИНН"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100023&field=134&date=22.11.2021) и ["КПП"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100025&field=134&date=22.11.2021) - 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100028&field=134&date=22.11.2021) "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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100028&field=134&date=22.11.2021) "Отчетный период (код)" - код отчетного периода согласно [приложению N 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100370&field=134&date=22.11.2021) к настоящему Порядку.

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100028&field=134&date=22.11.2021) "Календарный год" - четыре цифры, обозначающие соответствующий календарный год (например, 2021).

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100029&field=134&date=22.11.2021) "Представляется в налоговый орган (код)" - код налогового органа, в который представляется Расчет (например, 5032, где 50 - код региона, 32 - код налогового органа).

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100029&field=134&date=22.11.2021) "По месту нахождения (учета) (код)" - код места представления Расчета налоговым агентом согласно [приложению N 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100390&field=134&date=22.11.2021) к настоящему Порядку.

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100034&field=134&date=22.11.2021) "(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 N 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100029&field=134&date=22.11.2021) "по месту нахождения (учета) (код)" кода "215", а в верхней его части - ИНН и КПП организации-правопреемника. В [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100034&field=134&date=22.11.2021) "налоговый агент" указывается наименование реорганизованной организации или обособленного подразделения реорганизованной организации.

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100035&field=134&date=22.11.2021) "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 N 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100428&field=134&date=22.11.2021) к настоящему Порядку.

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100036&field=134&date=22.11.2021) "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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100038&field=134&date=22.11.2021) "Код по ОКТМО" указывается [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=149911&date=22.11.2021) закрытого обособленного подразделения. При этом в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100035&field=134&date=22.11.2021) "Форма реорганизации (ликвидация) (код)/Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код)" указывается код "9", а в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100036&field=134&date=22.11.2021) "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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100036&field=134&date=22.11.2021) "ИНН/КПП реорганизованной организации/ИНН/КПП лишенного полномочий (закрытого) обособленного подразделения" указываются прочерки.

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100038&field=134&date=22.11.2021) "Код по ОКТМО" указывается код соответствующего муниципального образования.

Коды по [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=149911&date=22.11.2021) содержатся в "Общероссийском [классификаторе](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=149911&date=22.11.2021) территорий муниципальных образований" ОК 033-2013 (ОКТМО). Код [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=149911&date=22.11.2021) указывается в соответствии с редакцией Общероссийского [классификатора](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=149911&date=22.11.2021) территорий муниципальных образований ОК 033-2013 на момент заполнения Расчета.

При заполнении [показателя](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100038&field=134&date=22.11.2021) "Код по ОКТМО", под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код по [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=149911&date=22.11.2021) имеет восемь знаков, не заполняются.

Организации, признаваемые налоговыми агентами, указывают код по [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=149911&date=22.11.2021) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=149911&date=22.11.2021) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=149911&date=22.11.2021) по месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности.

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100039&field=134&date=22.11.2021) "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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100040&field=134&date=22.11.2021) "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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100041&field=134&date=22.11.2021) "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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100049&field=134&date=22.11.2021) "фамилия, имя, отчество" указываются фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя организации либо уполномоченного лица, представившего Расчет.

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100059&field=134&date=22.11.2021) "наименование организации - представителя налогового агента" указывается наименование юридического лица - представителя налогового агента.

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100060&field=134&date=22.11.2021) "Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_ Дата" - подпись, число, месяц, год подписания Расчета.

[Поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100061&field=134&date=22.11.2021) "Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя" заполняется в случае представления Расчета представителем налогового агента.

2.4. [Раздел](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100041&field=134&date=22.11.2021) "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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100070&field=134&date=22.11.2021) указываются сроки перечисления налога и суммы удержанного налога за последние три месяца отчетного периода.

3.2. В [Разделе 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100070&field=134&date=22.11.2021) указываются:

В [поле 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100071&field=134&date=22.11.2021) - код бюджетной классификации по налогу.

В [поле 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100072&field=134&date=22.11.2021) - обобщенная по всем физическим лицам сумма налога, удержанная за последние три месяца отчетного периода.

В [поле 021](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100076&field=134&date=22.11.2021) - дата, не позднее которой должна быть перечислена удержанная сумма налога.

В [поле 022](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100076&field=134&date=22.11.2021) - обобщенная сумма удержанного налога, подлежащая перечислению в указанную в [поле 021](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100076&field=134&date=22.11.2021) дату.

При этом сумма налога, удержанная за последние три месяца отчетного периода, указанная в [поле 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100072&field=134&date=22.11.2021), должна соответствовать сумме значений всех заполненных [полей 022](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100076&field=134&date=22.11.2021).

В [поле 030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100092&field=134&date=22.11.2021) - общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со [статьей 231](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=389853&dst=101520&field=134&date=22.11.2021) Налогового кодекса Российской Федерации за последние три месяца отчетного периода.

В [поле 031](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100096&field=134&date=22.11.2021) - дата, в которую налоговым агентом произведен возврат налогоплательщикам налога в соответствии со [статьей 231](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=389853&dst=101520&field=134&date=22.11.2021) Налогового кодекса Российской Федерации.

В [поле 032](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100096&field=134&date=22.11.2021) - сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со [статьей 231](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=389853&dst=101520&field=134&date=22.11.2021) Налогового кодекса Российской Федерации в указанную в [поле 031](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100096&field=134&date=22.11.2021) дату.

При этом сумма налога, возвращенная за последние три месяца отчетного периода, указанная в [поле 030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100092&field=134&date=22.11.2021), должна соответствовать сумме значений всех заполненных [полей 032](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100096&field=134&date=22.11.2021).

**IV. Заполнение Раздела 2 "Расчет исчисленных, удержанных**

**и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц"**

4.1. В [Разделе 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100105&field=134&date=22.11.2021) указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы начисленного и фактически полученного дохода, исчисленного и удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке.

(в ред. [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399496&dst=100204&field=134&date=22.11.2021) ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@)

4.2. Если налоговый агент выплачивал физическим лицам в течение налогового периода (отчетного периода) доходы, облагаемые по разным ставкам, [Раздел 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100105&field=134&date=22.11.2021) заполняется для каждой из ставок налога.

4.3. В [Разделе 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100105&field=134&date=22.11.2021) указываются:

В [поле 100](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100106&field=134&date=22.11.2021) - соответствующая ставка налога, с применением которой исчислены суммы налога.

В [поле 105](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100107&field=134&date=22.11.2021) - код бюджетной классификации по налогу.

В [поле 110](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100110&field=134&date=22.11.2021) - обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода нарастающим итогом с начала налогового периода.

В [поле 111](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100112&field=134&date=22.11.2021) - обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода в виде дивидендов нарастающим итогом с начала налогового периода.

В [поле 112](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100113&field=134&date=22.11.2021) - обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода по трудовым договорам (контрактам).

В [поле 113](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100114&field=134&date=22.11.2021) - обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг).

В [поле 115](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=94&field=134&date=22.11.2021) - обобщенная по всем высококвалифицированным специалистам сумма начисленного дохода из [строк 112](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=90&field=134&date=22.11.2021) и [113](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=92&field=134&date=22.11.2021) по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг), нарастающим итогом с начала налогового периода.

(абзац введен [Приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399496&dst=100206&field=134&date=22.11.2021) ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@)

В [поле 120](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100115&field=134&date=22.11.2021) - 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 121](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=97&field=134&date=22.11.2021) - общее количество высококвалифицированных специалистов, которым в отчетном периоде начислен доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг).

(абзац введен [Приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399496&dst=100209&field=134&date=22.11.2021) ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@)

В [поле 130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100116&field=134&date=22.11.2021) - обобщенная по всем физическим лицам сумма вычетов, уменьшающих доход, подлежащий налогообложению, нарастающим итогом с начала налогового периода.

В [поле 140](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100117&field=134&date=22.11.2021) - обобщенная по всем физическим лицам сумма исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода.

В [поле 141](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100118&field=134&date=22.11.2021) - обобщенная по всем физическим лицам сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов нарастающим итогом с начала налогового периода;

В [поле 142](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=103&field=134&date=22.11.2021) - обобщенная по всем высококвалифицированным специалистам сумма исчисленного налога на доходы по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг), нарастающим итогом с начала налогового периода.

(абзац введен [Приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399496&dst=100212&field=134&date=22.11.2021) ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@)

В [поле 150](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100119&field=134&date=22.11.2021) - обобщенная по всем физическим лицам сумма фиксированных авансовых платежей, принимаемая в уменьшение суммы исчисленного налога с начала налогового периода.

В [поле 155](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=105&field=134&date=22.11.2021) - 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, признаваемого налоговым резидентом Российской Федерации, от долевого участия в этой российской организации, пропорционально доле такого участия. Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету, определяется в соответствии с [пунктом 3.1 статьи 214](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=389853&dst=20320&field=134&date=22.11.2021) Налогового кодекса Российской Федерации.

(абзац введен [Приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399496&dst=100215&field=134&date=22.11.2021) ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@)

В [поле 160](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100120&field=134&date=22.11.2021) - общая сумма удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода.

В [поле 170](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100121&field=134&date=22.11.2021) - общая сумма налога, не удержанная налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода.

В [поле 180](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100122&field=134&date=22.11.2021) - общая сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода.

В [поле 190](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100123&field=134&date=22.11.2021) - общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со [статьей 231](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=389853&dst=101520&field=134&date=22.11.2021) Налогового кодекса Российской Федерации, нарастающим итогом с начала налогового периода.

**V. Заполнение Приложения N 1 к Расчету "Справка о доходах**

**и суммах налога физического лица"**

5.1. [Справка](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100130&field=134&date=22.11.2021) подлежит заполнению при составлении Расчета за налоговый период - календарный год. [Справка](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100130&field=134&date=22.11.2021) 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 неудержанного налога.

5.2. В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100131&field=134&date=22.11.2021) "Номер справки" указывается уникальный порядковый номер [Справки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100130&field=134&date=22.11.2021) в отчетном налоговом периоде, присваиваемый налоговым агентом.

5.3. При представлении корректирующей либо аннулирующей [Справки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100130&field=134&date=22.11.2021) налоговым агентом взамен ранее представленной [Справки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100130&field=134&date=22.11.2021) в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100131&field=134&date=22.11.2021) "Номер справки" указывается номер ранее представленной [Справки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100130&field=134&date=22.11.2021). При представлении корректирующей либо аннулирующей [Справки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100130&field=134&date=22.11.2021) правопреемником налогового агента взамен ранее представленной [Справки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100130&field=134&date=22.11.2021) налогового агента в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100131&field=134&date=22.11.2021) "Номер справки" указывается номер ранее представленной [Справки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100130&field=134&date=22.11.2021) налоговым агентом.

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

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100131&field=134&date=22.11.2021) "Номер корректировки сведений" указывается:

при составлении первичной [Справки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100130&field=134&date=22.11.2021) проставляется "00";

при составлении корректирующей [Справки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100130&field=134&date=22.11.2021) взамен ранее представленной указывается соответствующий номер корректировки (например, "01", "02" и так далее);

при составлении аннулирующей [Справки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100130&field=134&date=22.11.2021) взамен ранее представленной проставляются цифры "99".

5.4. В [Разделе 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100132&field=134&date=22.11.2021) "Данные о физическом лице - получателе дохода" Справки указываются данные о физическом лице.

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100133&field=134&date=22.11.2021) "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"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100134&field=134&date=22.11.2021), ["Имя"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100135&field=134&date=22.11.2021), ["Отчество"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100136&field=134&date=22.11.2021) 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](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100137&field=134&date=22.11.2021) "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);

"2" - если налогоплательщик не является налоговым резидентом Российской Федерации;

"3" - если налогоплательщик - высококвалифицированный специалист не является налоговым резидентом Российской Федерации;

"4" - если налогоплательщик участник Государственной [программы](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=380468&dst=2&field=134&date=22.11.2021) по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом (член экипажа судна, плавающего под Государственным флагом Российской Федерации), не является налоговым резидентом Российской Федерации;

"5" - если налогоплательщик - иностранный гражданин (лицо без гражданства) признан беженцем или получил временное убежище на территории Российской Федерации, не является налоговым резидентом Российской Федерации;

"6" - если налогоплательщик - иностранный гражданин осуществляет трудовую деятельность по найму в Российской Федерации на основании патента;

"7" - если налогоплательщик - высококвалифицированный специалист является налоговым резидентом Российской Федерации.

(абзац введен [Приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399496&dst=100219&field=134&date=22.11.2021) ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@)

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100137&field=134&date=22.11.2021) "Дата рождения" указывается дата рождения (число, месяц, год) путем последовательной записи данных арабскими цифрами.

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100137&field=134&date=22.11.2021) "Гражданство (код страны)" указывается числовой код страны, гражданином которой является налогоплательщик. Код страны указывается согласно Общероссийскому [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=388588&dst=100010&field=134&date=22.11.2021) стран мира (ОКСМ).

При отсутствии у налогоплательщика гражданства в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100137&field=134&date=22.11.2021) "Гражданство (код страны)" указывается код страны, выдавшей документ, удостоверяющий его личность.

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100138&field=134&date=22.11.2021) "Код вида документа, удостоверяющего личность" указывается код вида документа, удостоверяющего личность налогоплательщика, в соответствии с [приложением N 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100446&field=134&date=22.11.2021) к настоящему Порядку.

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100138&field=134&date=22.11.2021) "Серия и номер" указываются реквизиты документа, удостоверяющего личность налогоплательщика (серия и номер документа), знак "N" не проставляется.

5.5. В [Разделе 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100139&field=134&date=22.11.2021) "Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода" Справки указываются общие суммы начисленного и фактически полученного дохода, исчисленного, удержанного и перечисленного налога по соответствующей ставке, указанной в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100139&field=134&date=22.11.2021) "Ставка налога".

В случае выплаты в течение налогового периода доходов физическому лицу - получателю доходов, облагаемых по разным ставкам, заполняется необходимое количество страниц [Справки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100130&field=134&date=22.11.2021).

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=126&field=134&date=22.11.2021) "Код бюджетной классификации" указывается код бюджетной классификации по налогу.

(абзац введен [Приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399496&dst=100223&field=134&date=22.11.2021) ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@)

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100140&field=134&date=22.11.2021) "Общая сумма дохода" указывается общая сумма начисленного и фактически полученного дохода без учета вычетов, указанных в [Разделе 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100148&field=134&date=22.11.2021) Справки и в [Приложении](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100169&field=134&date=22.11.2021) "Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода".

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100142&field=134&date=22.11.2021) "Налоговая база" указывается налоговая база, с которой исчислен налог. Показатель, указываемый в данном [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100142&field=134&date=22.11.2021), соответствует сумме дохода, указанной в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100140&field=134&date=22.11.2021) "Общая сумма дохода", уменьшенной на сумму вычетов, указанных в [Разделе 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100148&field=134&date=22.11.2021) Справки и в [Приложении](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100169&field=134&date=22.11.2021) "Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода".

В случае если сумма вычетов, указанных в [Разделе 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100148&field=134&date=22.11.2021) Справки и в [Приложении](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100169&field=134&date=22.11.2021) "Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода", превышает общую сумму дохода, в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100142&field=134&date=22.11.2021) "Налоговая база" указываются цифры "0.00".

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100144&field=134&date=22.11.2021) "Сумма налога исчисленная" указывается общая исчисленная сумма налога.

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100146&field=134&date=22.11.2021) "Сумма налога удержанная" указывается общая удержанная сумма налога.

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100140&field=134&date=22.11.2021) "Сумма фиксированных авансовых платежей" указывается сумма фиксированных авансовых платежей, принимаемая к уменьшению суммы исчисленного налога.

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=131&field=134&date=22.11.2021) "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, признаваемого налоговым резидентом Российской Федерации, от долевого участия в этой российской организации, пропорционально доле такого участия.

(абзац введен [Приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399496&dst=100226&field=134&date=22.11.2021) ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@)

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100143&field=134&date=22.11.2021) "Сумма налога перечисленная" указывается общая перечисленная сумма налога.

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100144&field=134&date=22.11.2021) "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 в налоговом периоде.

5.6. В [Разделе 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100148&field=134&date=22.11.2021) "Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты" Справки указываются сведения о предоставляемых налоговым агентом стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетах, а также о соответствующих уведомлениях, выданных налоговым органом.

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100149&field=134&date=22.11.2021) "Код вычета" указывается код вычета, выбираемый в соответствии с "[Кодами](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399607&dst=100168&field=134&date=22.11.2021) видов вычетов налогоплательщика" ([пункт 1 статьи 230](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=389853&dst=5782&field=134&date=22.11.2021) Налогового кодекса Российской Федерации).

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100149&field=134&date=22.11.2021) "Сумма вычета" указываются суммы вычетов, соответствующие указанному коду.

При предоставлении налогоплательщику в течение налогового периода вычетов, соответствующих разным кодам, заполняется необходимое количество полей "[Код](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100149&field=134&date=22.11.2021) вычета" и "[Сумма](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100149&field=134&date=22.11.2021) вычета".

В случае если количество предоставленных в течение налогового периода вычетов превышает количество отведенных для их заполнения полей, налоговым агентом заполняется необходимое количество листов [Справки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100130&field=134&date=22.11.2021). На последующих листах [Справки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100130&field=134&date=22.11.2021) заполняются поля ["ИНН"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100166&field=134&date=22.11.2021), ["КПП"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100168&field=134&date=22.11.2021), "[Стр](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100168&field=134&date=22.11.2021).", "[Номер](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100131&field=134&date=22.11.2021) справки", "[Номер](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100131&field=134&date=22.11.2021) корректировки сведений", [Раздел 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100148&field=134&date=22.11.2021). Остальные поля заполняются прочерками.

При непредставлении налогоплательщику в течение налогового периода вычетов по доходам, облагаемым по соответствующей ставке, поля "[Код](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100149&field=134&date=22.11.2021) вычета" и "[Сумма](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100149&field=134&date=22.11.2021) вычета" не заполняются.

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100155&field=134&date=22.11.2021) "Код вида уведомления" указывается:

"1" - если налогоплательщику выдано уведомление, подтверждающее право на имущественный налоговый вычет;

"2" - если налогоплательщику выдано уведомление, подтверждающее право на социальный налоговый вычет;

"3" - если налоговому агенту выдано уведомление, подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи.

В полях "[Номер](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100155&field=134&date=22.11.2021) уведомления", "[Дата](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100156&field=134&date=22.11.2021) выдачи уведомления", "[Код](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100156&field=134&date=22.11.2021) налогового органа, выдавшего уведомление" указываются номер и дата уведомления, а также код налогового органа, выдавшего уведомление.

При отсутствии уведомлений поля "[Код](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100155&field=134&date=22.11.2021) вида уведомления", "[Номер](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100155&field=134&date=22.11.2021) уведомления", "[Дата](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100156&field=134&date=22.11.2021) выдачи уведомления" и "[Код](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100156&field=134&date=22.11.2021) налогового органа, выдавшего уведомление" не заполняются.

5.7. В [Разделе 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100161&field=134&date=22.11.2021) "Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неудержанного налога" Справки указываются сумма дохода, с которого налоговый агент не удержал налог в налоговом периоде, и исчисленная сумма неудержанного налога по соответствующей ставке, указанной в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100139&field=134&date=22.11.2021) "Ставка налога" Раздела 2 Справки.

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100162&field=134&date=22.11.2021) "Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом" указывается сумма дохода, с которого налоговый агент не удержал налог в налоговом периоде.

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100163&field=134&date=22.11.2021) "Сумма неудержанного налога" указывается исчисленная сумма налога, которую налоговый агент не удержал в налоговом периоде.

5.8. В [Приложении](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100169&field=134&date=22.11.2021) "Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода" (далее - Приложение к Справке) указываются сведения о доходах, начисленных и фактически полученных физическим лицом в денежной и натуральной формах, а также в виде материальной выгоды, по месяцам налогового периода и соответствующих вычетах по каждой ставке налога.

При заполнении [Приложения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100169&field=134&date=22.11.2021) к Справке указываются в соответствующих полях порядковые номера месяцев, коды доходов, суммы всех начисленных и фактически полученных доходов, коды вычетов, суммы вычетов.

Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты в [Приложении](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100169&field=134&date=22.11.2021) к Справке не указываются.

В полях "[Номер](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100170&field=134&date=22.11.2021) справки" и "[Ставка](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100170&field=134&date=22.11.2021) налога" указываются соответствующие номер [Справки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100130&field=134&date=22.11.2021) и ставка налога, с применением которой исчислены суммы налога, указанные на соответствующем листе [Справки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100130&field=134&date=22.11.2021).

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=156&field=134&date=22.11.2021) "Код бюджетной классификации" указывается код бюджетной классификации по налогу.

(абзац введен [Приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399496&dst=100230&field=134&date=22.11.2021) ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@)

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100171&field=134&date=22.11.2021) "Месяц" в хронологическом порядке указывается порядковый номер месяца налогового периода, за который был начислен и фактически получен доход.

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100171&field=134&date=22.11.2021) "Код дохода" указывается код дохода, выбираемый в соответствии с "[Кодами](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399607&dst=100017&field=134&date=22.11.2021) видов доходов налогоплательщика" ([пункт 1 статьи 230](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=389853&dst=5782&field=134&date=22.11.2021) Налогового кодекса Российской Федерации).

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100171&field=134&date=22.11.2021) "Сумма дохода" указывается вся сумма начисленного и фактически полученного дохода по указанному коду дохода.

По соответствующим видам доходов, в отношении которых предусмотрены соответствующие вычеты или которые подлежат налогообложению не в полном размере, указывается код вычета, выбираемый в соответствии с "[Кодами](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399607&dst=100017&field=134&date=22.11.2021) видов вычетов налогоплательщика" ([пункт 1 статьи 230](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=389853&dst=5782&field=134&date=22.11.2021) Налогового кодекса Российской Федерации).

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100171&field=134&date=22.11.2021) "Код вычета" указывается код вычета, выбираемый в соответствии с "[Кодами](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399607&dst=100017&field=134&date=22.11.2021) видов вычетов налогоплательщика" ([пункт 1 статьи 230](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=389853&dst=5782&field=134&date=22.11.2021) Налогового кодекса Российской Федерации). Код вычета указывается при наличии суммы соответствующего вычета.

В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100171&field=134&date=22.11.2021) "Сумма вычета" отражается сумма вычета, которая не должна превышать сумму дохода, указанную в соответствующей [графе](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100171&field=134&date=22.11.2021) "Сумма дохода".

5.9. По доходам, особенности налогообложения которых установлены [статьями 214.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=389853&dst=13178&field=134&date=22.11.2021), [214.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=389853&dst=4709&field=134&date=22.11.2021), [214.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=389853&dst=4710&field=134&date=22.11.2021) Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении одного кода дохода может быть указано несколько кодов вычетов. В этом случае первый код вычета и сумма вычета указываются ниже соответствующего кода дохода, а остальные коды вычетов и суммы вычетов указываются в соответствующих графах строками ниже. Поля ["Месяц"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100171&field=134&date=22.11.2021), "[Код](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100171&field=134&date=22.11.2021) дохода" и "[Сумма](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=399535&dst=100171&field=134&date=22.11.2021) дохода" напротив таких кодов вычетов и сумм вычетов заполняются прочерками.

**VI. Представление Расчета в налоговые органы**

6.1. Расчет представляется налоговым агентом или его представителем в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи по установленному формату в соответствии с [Порядком](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=36325&dst=100012&field=134&date=22.11.2021) представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденным приказом 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).

При численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 10 человек налоговый агент может представить Расчет на бумажном носителе.

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

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

6.4. В случае необходимости уточнения (корректировки) данных, указанных в ранее представленном Расчете, требуется представление уточненного Расчета. При этом Справки не представляются.

В случае необходимости уточнения (корректировки) данных, указанных в ранее представленных Справках, требуется представление уточненного Расчета с корректирующими Справками.