

**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);

Раздела 1 "Обобщенные показатели" (далее - Раздел 1);

Раздела 2 "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 "Стр." заполняется на каждой странице формы Расчета (кроме [страницы 001](#)).

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** "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** отдельно.

Коды по ОКТМО содержатся в "Общероссийском **классификаторе** территорий муниципальных образований" ОК 033-2013 (ОКТМО).

Организации, признаваемые налоговыми агентами, указывают код по **ОКТМО** 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** 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** "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) формы Расчета заполняется налоговым агентом, за исключением раздела "Заполняется работником налогового органа".

2.2. На титульном листе формы Расчета указываются:

по строкам "ИНН" и "КПП" - 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 "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 "Период представления (код)" - код периода представления согласно приложению N 1 к настоящему Порядку.

По ликвидированным (реорганизованным) организациям по строке "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 "Налоговый период (год)" - четыре цифры, обозначающие соответствующий период (например, 2016);

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

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

по строке "(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 "Код по ОКТМО" - заполняется ОКТМО муниципального образования с учетом положений пункта 1.10 настоящего Порядка;

по строке "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 "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 "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 "Подпись \_\_\_\_\_ Дата" - подпись, число, номер месяца, год подписания Расчета;

по строке "Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя" - вид документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента.

2.3. Раздел титульного листа "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о способе представления Расчета в соответствии с приложением N 3 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 - 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, за исключением строк 060 - 090, заполняется для каждой из ставок налога.

В случае если показатели соответствующих строк Раздела 1 не могут быть размещены на одной странице, то заполняется необходимое количество страниц.

Итоговые показатели по всем ставкам по строкам 060 - 090 заполняются на первой странице.

3.3. В Разделе 1 указывается:

по строке 010 - соответствующая ставка налога, с применением которой исчислены суммы налога;

по строке 020 - обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода нарастающим итогом с начала налогового периода;

по строке 025 - обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода в виде дивидендов нарастающим итогом с начала налогового периода;

по строке 030 - обобщенная по всем физическим лицам сумма налоговых вычетов, уменьшающих доход, подлежащий налогообложению, нарастающим итогом с начала налогового периода;

по строке 040 - обобщенная по всем физическим лицам сумма исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода;

по строке 045 - обобщенная по всем физическим лицам сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов нарастающим итогом с начала налогового периода;

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

по строке 060 - 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 - общая сумма удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода;

по строке 080 - общая сумма налога, не удержанная налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода;

по строке 090 - общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со [статьей 231](#) 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 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 указывается:

по строке 100 - дата фактического получения доходов, отраженных по строке 130;

по строке 110 - дата удержания налога с суммы фактически полученных доходов, отраженных по строке 130;

по строке 120 - дата, не позднее которой должна быть перечислена сумма налога;

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

по строке 140 - обобщенная сумма удержанного налога в указанную в строке 110 дату.

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



ИНН

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 корректировки

Период представления (код)

Налоговый период (год)

Представляется в налоговый орган (код)

По месту нахождения (учета) (код)

(налоговый агент)

Код по ОКТМО

Номер контактного телефона

На \_\_\_\_\_ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных  
в настоящем расчете, подтверждаю :**

- 1 - налоговый агент
- 2 - представитель налогового агента

(фамилия, имя, отчество \* полностью)

(наименование организации - представителя налогового агента)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_

Наименование документа,  
подтверждающего полномочия представителя**Заполняется работником налогового органа**

Сведения о представлении расчета

Настоящий расчет представлен (код) \_\_\_\_\_

на \_\_\_\_\_ страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Дата представления  
расчетаЗарегистрирован  
за № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
Фамилия, И.О.\*\_\_\_\_\_  
Подпись

\* отчество указывается при наличии



ИНН

КПП

Стр.

**Раздел 1. Обобщенные показатели**

Ставка налога, %

010

Сумма начисленного дохода

020

В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов

025

Сумма налоговых вычетов

030

Сумма исчисленного налога

040

В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов

045

Сумма фиксированного авансового платежа

050

**Итого по всем ставкам**

Количество физических лиц, получивших доход

060

Сумма удержанного налога

070

Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

080

Сумма налога, возвращенная налоговым агентом

090

**Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц**Дата фактического получения дохода /  
Дата удержания налога /  
Срок перечисления налогаСумма фактически полученного дохода /  
Сумма удержанного 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)