|  |
| --- |
|   |
| МИНФИН РОССИИФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**(ФНС России)**ПРИКАЗ |
| « |  | » |  |  |  | № |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Москва |

ПРОЕКТ

Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) и порядка по ее заполнению, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом в электронной форме

В соответствии с пунктом 5 статьи 226, пунктом 14 статьи 2261 и статьей 230 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2004, № 27, ст. 2711; 2004, № 31, ст. 3231; 2009, № 29, ст. 3639; 2010, № 31, ст. 4198; 2011, № 30, ст.4575; 2012, № 27, ст.3588; 2013, № 44, ст.5645) приказываю:

1. Утвердить форму 6-НДФЛ «Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом» и порядок ее заполнения согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

2. Утвердить «Формат представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)» в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

3. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое обеспечение работы налоговых органов по вопросам исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет налога на доходы физических лиц.

Руководитель Федеральной

налоговой службы М.В. Мишустин







Приложение № 1

к приказу ФНС России

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

№\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Порядок заполнения Расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)**

I. Общие положения

1.1. Налоговые агенты, перечисленные в пункте 1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) представляют в налоговый орган по месту своего учета Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (далее – Расчет) по форме, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в соответствии со статьей 230 Кодекса.

1.2. Расчет состоит из:

Титульного листа;

Раздела 1 «Общая сумма удержанного налога на доходы физических лиц» (далее - Раздел 1);

Раздела 2 «Расчет суммы исчисленного налога на доходы физических лиц» (далее - Раздел 2);

Раздела 3 «Налоговые вычеты» далее – Раздел 3);

Раздела 4 «Суммы выплаченного дохода и удержанного налога на доходы физических лиц» (далее - Раздел 4).

II. Общие требования к порядку заполнения Расчета

2.1. Форма Расчета заполняется на основании данных учета доходов, выплаченных физическим лицам налоговым агентом, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов, содержащихся в регистрах налогового учета, который ведется налоговыми агентами в соответствии с пунктом 1 статьи 230 Кодекса.

2.2. Расчет составляется за - первый квартал, полугодие, девять месяцев и год календарного года.

2.3. При заполнении формы Расчета используются Справочники «Коды доходов», «Коды вычетов», утвержденные Приказом ФНС России.

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

В случае если показатели соответствующих разделов Расчета не могут быть размещены на одной странице, то заполняется необходимое количество страниц. Итоговые данные в этом случае отражаются только на последней странице.

Поле «Номер страницы» заполняется на каждой странице Расчета.

2.5. Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

2.6. Не допускается двусторонняя печать Расчета на бумажном носителе.

2.7. Не допускается скрепление листов Расчета, приводящее к порче бумажного носителя.

2.8. Каждому показателю 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.

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»).

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

2.9. Страницы 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 следующим образом:

например: для первой страницы – «001»; для десятой страницы – «010».

2.10. 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.

2.11. Суммы налога на доходы физических лиц исчисляются и указываются в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасываются, а суммы налога 50 копеек и более округляются до полного рубля. Доходы налогоплательщика, а также расходы, принимаемые к вычету, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату фактического получения доходов либо на дату фактического осуществления расходов.

2.12. 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 налогоплательщика (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 исчисленного 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».

2.13. 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.

Налоговые агенты – индивидуальные предприниматели, 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.

2.14. Код основного вида экономической деятельности указывается в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС РЕД. 2), утвержденным приказом Федерального Агентства по техническому регулированию и метрологии от 31.01.2014 № 14-ст.

2.15. При обнаружении налоговым агентом в поданном им в налоговый орган Расчете факта не отражения или неполноты отражения сведений (информации), а также отражения недостоверных сведений (информации), налоговый агент обязан внести необходимые изменения в Расчет и представить в налоговый орган уточненный Расчет.

2.16. На каждой странице формы Расчета в поле «Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю» - ставится подпись представителя налогового агента и дата заполнения Расчета.

2.17. Расчет представляется в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи по установленным форматам с электронно-цифровой подписью в соответствии с Порядком, утвержденным Приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 02.04.2002 № 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), либо на бумажных носителях.

Представление налоговыми агентами Расчета за период, в котором проводились процедуры прекращения его деятельности (ликвидации, реорганизации), осуществляется до завершения таких процедур (государственной регистрации прекращения юридического лица, государственной регистрации прекращения предпринимательской деятельности физического лица - предпринимателя).

2.18. 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.

III. Порядок заполнения Титульного листа

3.1. Титульный лист (Лист 01) Расчета заполняется налоговым агентом, за исключением раздела «Заполняется работником налогового органа».

3.2. На титульном листе Расчета указываются:

по строкам «ИНН» и «КПП» - для налоговых агентов – организаций - идентификационный номер налогоплательщика (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 сведения о доходах заполняются организацией на физических лиц, получающих доходы от ее обособленного подразделения, в данном поле после ИНН указывается КПП по месту учета организации по месту нахождения ее обособленного подразделения;

по строке «стр.» - цифра 001;

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 т.д.);

по строке «Отчетный период (код)» – код отчетного периода из приложения № 1 к настоящему Порядку.

по строке «Налоговый период (год)» - четыре цифры, обозначающие год, за налоговый (отчетный) период которого представляется Расчет (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 из приложения № 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 № 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 ОКВЭД» - код основного вида экономической деятельности;

по строке «Форма реорганизации (ликвидации) (код)» - заполняется при представлении Расчета реорганизуемой (ликвидируемой) организацией с указанием соответствующего кода из приложения № 3 к настоящему Порядку.

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 и налогоплательщика;

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 Расчете 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 составления Расчета;

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

3.3. Раздел титульного листа «Заполняется работником налогового органа» содержит сведения о коде способа представления Расчета из приложения № 4 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.

IV. Порядок заполнения Раздела 1

4.1. Раздел 1 заполняется с учетом кода бюджетной классификации, кода по ОКТМО и общей суммы удержанного налога на доходы физических лиц из Раздела 4 формы Расчета.

4.2. В разделе 1 указываются:

по строке 010 - код бюджетной классификации налоговых доходов бюджетов, по которому зачислена сумма налога, подлежащая перечислению в бюджет;

по строке 020 - код по ОКТМО муниципального образования с учетом пункта 2.13. настоящего Порядка;

по строке 030 – общая сумма удержанного налога с доходов физических лиц нарастающим итогом с начала налогового периода.

По строке 040 – общее количество физических лиц, получивших доход, начисленный за текущий налоговый период. При этом каждое физическое лицо считается как один человек.

V. Порядок заполнения Раздела 2

5.1. В разделе 2 - указываются по всем физическим лицам суммы начисленного дохода и исчисленного налога на доходы физических лиц нарастающим итогом с начала налогового периода по ставке, предусмотренной статьей 224 Кодекса, или ставке, исходя из соответствующего международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения с учетом положений статьи 7 Кодекса.

5.2. Если налоговый агент выплачивал физическим лицам в течение налогового периода доходы, облагаемые по разным ставкам, раздел 2 заполняется для каждой из ставок налога.

5.3. В разделе 2 указывается:

по строке 050 - соответствующая ставка налога, предусмотренная статьей 224 Кодекса, или ставка, исходя из соответствующего международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения с учетом положений статьи 7 Кодекса, по которой исчислен налог;

по строке 060 - код дохода, выбираемый из Справочника «Коды доходов», утвержденного приказом ФНС России. «Код дохода» указывается при наличии положительной суммы дохода;

по строке 070 - сумма начисленного физическим лицам дохода нарастающим итогом с начала налогового периода соответствующая коду дохода;

по строке 080 – код соответствующего вычета, выбираемый из Справочника «Коды вычетов». Код вычета указывается при наличии суммы вычета.

по строке 090 - сумма вычета нарастающим итогом с начала налогового периода, уменьшающая в соответствии с положениями главы 23 Кодекса доход по соответствующему коду дохода, которая не должна превышать сумму начисленного дохода, указанную в соответствующей строке 070;

Всего за отчетный (налоговый) период указывается:

по строке 110 - – сумма начисленного дохода нарастающим итогом с начала налогового периода;

по строке 120 – сумма вычетов нарастающим итогом с начала налогового периода;

по строке 130 – облагаемая сумма дохода, с которой исчислен налог. Показатель, указываемый по данной строке, соответствует сумме начисленных доходов, уменьшенной на сумму налоговых вычетов;

по строке 140 - сумма исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода;

по строке 150 - сумма фиксированных авансовых платежей, принимаемая в уменьшение суммы исчисленного налога с начала налогового периода.

VI. Порядок заполнения Раздела 3

6.1. В разделе 3 указываются сведения о стандартных, социальных, имущественных и инвестиционных налоговых вычетах.

6.2. В разделе 3 указывается:

по строке 160 - код вычета, выбираемый из Справочника «Коды вычетов», утвержденного Приказом ФНС России;

по строке 170 - сумма вычета нарастающим итогом с начала налогового периода, соответствующая коду вычета.

VII. Порядок заполнения Раздела 4

7.1. В Разделе 4 указываются дата и сумма выплаченного дохода, а также сумма удержанного налога на доходы физических лиц.

7.2. В разделе 4 указывается:

по строке 180 – код дохода, выбираемый из Справочника «Коды доходов», утвержденного Приказом ФНС России;

по строке 190 – дата выплаты (получения физическим лицом) дохода;

по строкам 200/220 – сумма выплаченного дохода / сумма удержанного налога.

по строке «Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю» - ставится подпись налогового агента или его представителя

Приложение № 1

к Порядку заполнения формы

Расчета сумм налога на доходы

 физических лиц, исчисленных и

удержанных налоговым агентом

(форма 6-НДФЛ), утвержденному

приказом ФНС России

от \_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ 2015 г.

№\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Коды отчетных периодов

| **Код** | **Наименование** |
| --- | --- |
| 21 | 1 квартал |
| 31 | полугодие |
| 33 | девять месяцев |
| 34 | год |
| 51 | 1 квартал при реорганизации (ликвидации) организации |
| 52 | полугодие при реорганизации (ликвидации) организации |
| 53 | 9 месяцев при реорганизации (ликвидации) организации |
| 90 | год при реорганизации (ликвидации) организации  |

Приложение № 2

к Порядку заполнения формы

Расчета сумм налога на доходы

 физических лиц, исчисленных и

удержанных налоговым агентом

(форма 6-НДФЛ), утвержденному

приказом ФНС России

от \_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ 2015 г.

№\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Коды мест представления Расчета налоговым агентом**

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

Приложение № 3

к Порядку заполнения формы

Расчета сумм налога на доходы

 физических лиц, исчисленных и

удержанных налоговым агентом

(форма 6-НДФЛ), утвержденному

приказом ФНС России

от \_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ 2015 г.

№\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Коды форм реорганизации и код ликвидации организации (обособленного подразделения)

| **Код** | **Наименование** |
| --- | --- |
| 1 | преобразование |
| 2 | слияние |
| 3 | разделение |
| 5 | присоединение |
| 6 | разделение с одновременным присоединением |
| 0 | ликвидация |

Приложение № 4

к Порядку заполнения формы

Расчета сумм налога на доходы

 физических лиц, исчисленных и

удержанных налоговым агентом

(форма 6-НДФЛ), утвержденному

приказом ФНС России

от \_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ 2015 г.

№\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Коды, определяющие способ представления

Расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом в налоговый орган

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование |
| 01 | на бумажном носителе (по почте) |
| 02 | на бумажном носителе (лично) |
| 04 | по телекоммуникационным каналам связи с электронной подписью |
| 09 | на бумажном носителе с использованием штрих-кода (лично) |
| 10 | на бумажном носителе с использованием штрих-кода (по почте) |

|  |
| --- |
| Приложение № 2 |
| к приказу ФНС России |
| от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_ 2015 г.  |
| № \_\_\_\_\_\_\_ |

**Формат представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть CLII.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. **Имя файла обмена** должно иметь следующий вид:

***R\_Т\_A\_K\_О\_GGGGMMDD\_N***, где:

***R\_Т*** – префикс, принимающий значение NO\_NDFL6;

***A\_K*** – идентификатор получателя информации, где:

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

***О*** – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

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

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

***GGGG*** – год формирования передаваемого файла, ***MM*** – месяц, ***DD*** – день;

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

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

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

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

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

NO\_NDFL6\_1\_152\_00\_05\_01\_xx , где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

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

4. **Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1-4.18 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента[[2]](#footnote-2);

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

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

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

Формат символьной строки указывается в виде Т(n-к) или T(=к), где: n – минимальное количество знаков, к – максимальное количество знаков, символ «-» – разделитель, символ «=» означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид Т(0-к). В случае, если максимальное количество знаков неограничено, формат имеет вид Т(n-).

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

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

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

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

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



Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

**Файл обмена (Файл)**

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

Таблица 4.2

**Состав и структура документа (Документ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код формы документа по КНД | КНД | A | T(=7) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151099  |
| Дата формирования документа | ДатаДок | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Отчетный период (код) | Период | A | T(=2) | ОК | Принимает значение: 21 – 1 квартал |31 – полугодие |33 – девять месяцев |34 – год |51 – 1 квартал при реорганизации (ликвидации) организации |52 – полугодие при реорганизации (ликвидации) организации |53 – 9 месяцев при реорганизации (ликвидации) организации |90 – год при реорганизации (ликвидации) организации |
| Налоговый период (год) | ОтчетГод | A |   | О | Типовой элемент <xs:gYear>.Год в формате ГГГГ |
| Код налогового органа | КодНО | A | T(=4) | ОК | Типовой элемент <СОНОТип>. Принимает значение в соответствии с классификатором «Система обозначений налоговых органов» |
| Номер корректировки | НомКорр | A | N(3) | О | Принимает значение:0 – первичный документ, 1 – 999 – номер корректировки для корректирующего документа |
| Код места, по которому представляется документ | ПоМесту | A | T(=3) | ОК | Принимает значение: 120 – по месту жительства индивидуального предпринимателя |125 – по месту жительства адвоката |126 – по месту жительства нотариуса |212 – по месту учета российской организации |213 – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика |220 – по месту нахождения обособленного подразделения российской организации |320 – по месту осуществления деятельности индивидуального предпринимателя |335 – по месту нахождения обособленного подразделения иностранной организации в Российской Федерации |
| Сведения о налоговом агенте | СвНП | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.3  |
| Сведения о лице, подписавшем документ | Подписант | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.7  |
| Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) | НДФЛ6 | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.9  |

Таблица 4.3

**Сведения о налоговом агенте (СвНП)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД  | ОКВЭД | A | T(2-8) | ОК | Типовой элемент <ОКВЭДТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности |
| Номер контактного телефона | Тлф | A | T(1-20) | Н |   |
| Налоговый агент – организация |Налоговый агент - физическое лицо | НПЮЛНПФЛ | СС |   | ОО | Состав элемента представлен в таблице 4.4 Состав элемента представлен в таблице 4.6 |

Таблица 4.4

**Налоговый агент - организация (НПЮЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование организации | НаимОрг | A | T(1-1000) | О |   |
| ИНН организации | ИННЮЛ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип>  |
| КПП | КПП | A | T(=9) | О | Типовой элемент <КППТип>  |
| Сведения о реорганизации (ликвидации) организации | СвРеоргЮЛ | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.5  |

Таблица 4.5

**Сведения о реорганизации (ликвидации) организации (СвРеоргЮЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код формы реорганизации (ликвидация) | ФормРеорг | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:0 – ликвидация | 1 – преобразование | 2 – слияние | 3 – разделение | 5 – присоединение | 6 – разделение с одновременным присоединением |

Таблица 4.6

**Налоговый агент - физическое лицо (НПФЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН физического лица | ИННФЛ | A | T(=12) | О | Типовой элемент <ИННФЛТип>  |
| Фамилия, имя, отчество физического лица | ФИО | С |   | О | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.18  |

Таблица 4.7

**Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак лица, подписавшего документ | ПрПодп | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 – налоговый агент |2 – представитель налогового агента |
| Фамилия, имя, отчество | ФИО | С |   | НУ | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.18Элемент обязателен при выполнении одного из условий:* <ПрПодп>=2 |
* <ПрПодп>=1 и наличие <НПЮЛ>
 |
| Сведения о представителе налогового агента | СвПред | С |   | НУ | Состав элемента представлен в таблице 4.8.Элемент обязателен при <ПрПодп>=2 |

Таблица 4.8

**Сведения о представителе налогового агента (СвПред)**

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

Таблица 4.9

**Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (НДФЛ6)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Общая сумма удержанного налога на доходы физических лиц | УдержНалФЛ | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.10  |
| Расчет суммы исчисленного налога на доходы физических лиц | РасчИсчисл | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.11  |
| Налоговые вычеты | НалВыч | С |   | Н | Состав элемента представлен в таблице 4.14  |
| Сумма выплаченного дохода и удержанного налога на доходы физических лиц | ВыплДохНал | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.16  |

Таблица 4.10

**Общая сумма удержанного налога на доходы физических лиц (УдержНалФЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | КБК | A | T(=20) | ОК | Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации |
| Код по ОКТМО | ОКТМО | A | T(=8) | T(=11) | ОК | Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований |
| Сумма удержанного налога, всего | УдержНалВс | A | N(15) | О |   |
| Количество физических лиц, получивших доход | КолФЛДоход | A | N(7) | О |   |

Таблица 4.11

**Расчет суммы исчисленного налога на доходы физических лиц (РасчИсчисл)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ставка налога | Ставка | A | N(2) | О |   |
| Сумма исчисленного дохода всего за отчетный (налоговый) период | ИсчислДохПер | A | N(17.2) | О |   |
| Сумма вычета всего за отчетный (налоговый) период | ВычетПер | A | N(17.2) | О |   |
| Облагаемая сумма дохода всего за отчетный (налоговый) период | ОблДохПер | A | N(17.2) | О |   |
| Сумма исчисленного налога всего за отчетный (налоговый) период | ИсчислНалПер | A | N(15) | О |   |
| Сумма фиксированного авансового платежа всего за отчетный (налоговый) период | АвансПлатПер | A | N(15) | О |   |
| Сумма начисленного дохода по коду дохода | НачислДох | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.12  |

Таблица 4.12

**Сумма начисленного дохода по коду дохода (НачислДох)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код дохода | КодДоход | A | T(=4) | ОК | Принимает значения в соответствии со справочником «Коды доходов», утверждаемым ФНС России |
| Сумма начисленного дохода | НачислДохКод | A | N(17.2) | О |   |
| Сумма вычета по коду вычета | Вычет | С |   | НМ | Состав элемента представлен в таблице 4.13  |

Таблица 4.13

**Сумма вычета по коду вычета (Вычет)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код вычета | КодВычет | A | T(=3) | ОК | Принимает значения в соответствии со справочником «Коды вычетов», утверждаемым ФНС России |
| Сумма вычета | СумВычет | A | N(17.2) | О |   |

Таблица 4.14

**Налоговые вычеты (НалВыч)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Стандартные, социальные, имущественные и инвестиционные налоговые вычеты | НалВычССИИ | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.15  |

Таблица 4.15

**Стандартные, социальные, имущественные и инвестиционные налоговые вычеты (НалВычССИИ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код вычета | КодВычет | A | T(=3) | ОК | Принимает значения в соответствии со справочником «Коды вычетов», утверждаемым ФНС России |
| Сумма вычета | СумВычет | A | N(17.2) | О |   |

Таблица 4.16

**Сумма выплаченного дохода и удержанного налога на доходы физических лиц (ВыплДохНал)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма выплаченного дохода и удержанного налога на доходы физических лиц по коду дохода | ВыплДохНалКод | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.17  |

Таблица 4.17

**Сумма выплаченного дохода и удержанного налога на доходы физических лиц по коду дохода (ВыплДохНалКод)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код дохода | КодДоход | A | T(=4) | ОК | Принимает значения в соответствии со справочником «Коды доходов», утверждаемым ФНС России |
| Дата выплаты дохода | ДатаВыплДох | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Сумма выплаченного дохода | ВыплДоход | A | N(17.2) | О |   |
| Сумма удержанного налога | УдержНал | A | N(15) | О |   |

Таблица 4.18

**Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)**

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

1. Передача файла от отправителя к конечному получателю (***К***) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором ***А***. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов ***А*** и ***К*** совпадают. [↑](#footnote-ref-1)
2. В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|». Такая форма записи применяется в случае возможного наличия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке. [↑](#footnote-ref-2)