



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

« 14 » 10 2015 г.

ПРИКАЗ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Москва

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 39578
от "30 октября" 2015 г.

№

ММВ-7-11/450@

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

В соответствии с пунктом 4 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2015, № 29, ст. 4358), с пунктом 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2015, № 29, ст. 4358) приказываю:

1. Утвердить:

1.1. форму расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

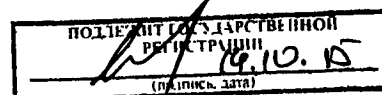
1.2. порядок заполнения и представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ, согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

1.3. формат представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

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

Руководитель Федеральной
налоговой службы

М.В.Мишустин





ИНН

КПП

Стр. 001

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от "14" 10 2015 г. № ММВ-7-11/4300

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 листахДата представления расчета Зарегистрирован 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, возращенная налоговым агентом

090

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лицДата 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)

УТВЕРЖДЕН
приказом ФНС России
от 14.10. 2015 г.
№ НМВ-Г-11/450@

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 № 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 № 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 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 № 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 № 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.

Приложение № 1
к Порядку заполнения
и представления
расчета сумм налога на доходы
физических лиц, исчисленных и
удержанных налоговым агентом по
форме 6-НДФЛ, утвержденному
приказом ФНС России
от 14 10 2015 г.
№ МНВ-7-11/4500

Коды периодов представления

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
и представления
расчета сумм налога на доходы
физических лиц, исчисленных и
удержанных налоговым агентом по
форме 6-НДФЛ, утвержденному
приказом ФНС России
от 14.10.2015 г.
№ НМБ-7-11/450 

Коды мест представления расчета сумм налога на доходы физических лиц,
исчисленных и удержанных 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
и представления
расчета сумм налога на доходы
физических лиц, исчисленных и
удержанных налоговым агентом по
форме 6-НДФЛ, утвержденному
приказом ФНС России
от 14 10 2015 г.
№ ММВ-7-11/450 @

**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)

УТВЕРЖДЕН

приказом ФНС России

от 14.10. 2015 г.№ ММВ-7-11/450 Ф

Формат представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), 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 (форма 6-НДФЛ), в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть СЛП.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

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

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T – 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 обмена¹. 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);

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

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

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

¹ Передача файла от отправителя к конечному получателю (**K**) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором **A**. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов **A** и **K** совпадают.

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_хх , 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 4.1-4.13 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента¹;

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(п-к) или Т(=к), где: п – 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(п-).

¹ В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|». Такая форма записи применяется в случае наличия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

Формат числового значения указывается в виде $N(m.k)$, 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: «O» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «H» – 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 «K». Например, «OK». В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «M». Например, «HM» или «OKM».

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

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 (кодového словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

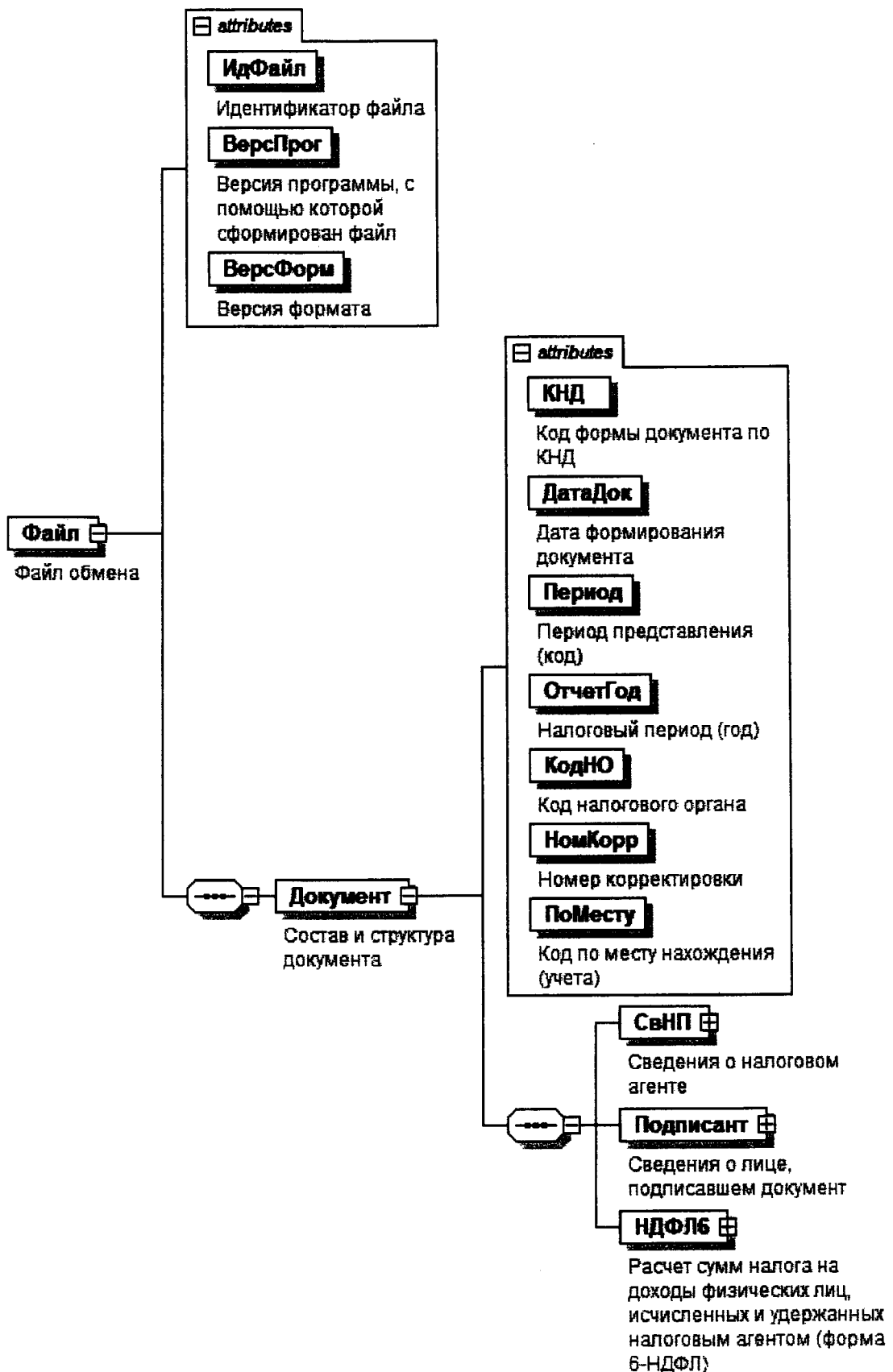


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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)	OУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.01
Состав и структура документа	Документ	C		O	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)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151099
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Период представления (код)	Период	A	T(=2)	OK	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)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговый период (год)	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>. Принимает значение в соответствии с классификатором «Система обозначений налоговых органов»
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1 – 999 – номер корректировки для корректирующего документа
Код по месту нахождения (учета)	ПоМесту	A	T(=3)	OK	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	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.6

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)	НДФЛ6	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.8

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 по ОКТМО	ОКТМО	А	T(=8) T(=11)	ОК	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Номер контактного телефона	Тлф	А	T(1-20)	Н	
Налоговый агент – организация	НПОЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.4
Налоговый агент - физическое лицо	НПФЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.4

Налоговый агент - организация (НПОЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации	НаимОрг	А	T(1-1000)	О	
ИНН организации	ИННОЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННОЛТип>
КПП	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.5

Налоговый агент - физическое лицо (ИНФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	T(=12)	0	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИО	С		0	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.13

Таблица 4.6

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	А	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 4.13 Элемент обязателен при выполнении одного из условий: • <ПрПодп>=2 • <ПрПодп>=1 и наличие <НПОЛ>
Сведения о представителе налогового агента	СвПред	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.7. Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 4.7

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)	O	
Наименование организации - представителя налогового агента	НаимОрг	A	T(1-1000)	H	

Таблица 4.8

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Обобщенные показатели	ОбобщПоказ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.9
Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц	ДохНал	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.9

Обобщенные показатели (ОбобщПоказ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Количество физических лиц, получивших доход	КолФЛДоход	A	N(7)	O	
Сумма удержанного налога, итого по всем ставкам	УдержНалИт	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом, итого по всем ставкам	НеУдержНалИт	A	N(15)	0	
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом, итого по всем ставкам	ВозврНалИт	A	N(15)	0	
Сведения по суммам в зависимости от ставки налога	СумСтавка	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.10

Таблица 4.10

Сведения по суммам в зависимости от ставки налога (СумСтавка)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Ставка налога	Ставка	A	N(2)	0	
Сумма начисленного дохода	НачислДоход	A	N(17.2)	0	
В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	НачислДоходДив	A	N(17.2)	0	
Сумма налоговых вычетов	ВычетНал	A	N(17.2)	0	
Сумма исчисленного налога	ИсчислНал	A	N(15)	0	
В том числе сумма исчисленного налога на дохода в виде дивидендов	ИсчислНалДив	A	N(15)	0	
Сумма фиксированного авансового платежа	АвансПлат	A	N(15)	0	

Таблица 4.11

Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц (ДохНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения по суммам в зависимости от дат	СумДата	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.12

Таблица 4.12

Сведения по суммам в зависимости от дат (СумДата)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата фактического получения дохода	ДатаФактДох	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Дата удержания налога	ДатаУдержНал	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Срок перечисления налога	СрокПрчислНал	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сумма фактически полученного дохода	ФактДоход	А	N(17.2)	О	
Сумма удержанного налога	УдержНал	А	N(15)	О	

Таблица 4.13

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

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