

Новая форма 6-НДФЛ и её отличия от старой

В Минюсте прошёл регистрацию приказ ФНС от 19.09.23 № ЕД-7-11/649@, в котором утверждается новый бланк отчёта 6-НДФЛ и правила его заполнения, а также электронная версия данного бланка. Новая версия отчёта существенно отличается от актуального на сегодня бланка 6-НДФЛ, который был установлен приказом ФНС от 15.10.20 № ЕД-7-11/753@. В частности, разделы 1 и 2 значительно видоизменены.

Раздел 1 называется **«Сведения об обязательствах налогового агента»**. В него потребуется вписывать размеры перечисленного и возвращённого налога (строки 020 и 030) не за последние 3 месяца, а начиная с Нового года. Также меняются правила отражения сумм НДФЛ, которые были возвращены с начала налогового периода. Строки 031 «Дата возврата налога» и 032 «Сумма налога» будут заменены **новым блоком строк**. Там надо будет указывать сумму налога, которую вернули:

- 031 — в период удержания налога, соответствующий 1-му сроку перечисления
- 032 — в период удержания налога, соответствующий 2-му сроку перечисления
- 033 — в период удержания налога, соответствующий 3-му сроку перечисления
- 034 — в период удержания налога, соответствующий 4-му сроку перечисления

Раздел 2 сменит своё название с «Расчёт исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц» на **«Расчёт исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц»**. Содержание его также скорректировано:

1. В строке 110 потребуется указывать число физических лиц, получивших деньги, а в строке 111 отмечать, сколько среди них было высококвалифицированными иностранными специалистами. В старой версии такие сведения отражаются в строках 120 и 121.
2. Размер дохода, выплаченного физлицам, потребуется указывать в строках 120 и 121 соответственно. Сейчас эти показатели разбиваются по видам доходов и отражаются в строках со 110 по 115.
3. Вводится строка 131 «Налоговая база».
4. Удаляется строка, которая ранее предназначалась для отражения рассчитанной суммы налога с дивидендов.
5. Детализируется информация о размерах удержанного налога и налога, возвращённого налоговым агентом. Нужно будет указывать не только общие суммы как удержанного (строка 160), так и возвращённого (строка 190) налога, но за каждый период в отдельности, для чего предназначены строки 161-164 и, соответственно, 191-194.

Помимо перечисленного, небольшая корректировка вносится и в «Справку о доходах и суммах налога физического лица», являющуюся приложением № 1 к 6-НДФЛ.

Оттуда убрана строка под названием «Сумма налога перечисленная».

Новую версию 6-НДФЛ необходимо будет начать использовать, отчитываясь за **1-й квартал 2024 года**.

Читайте также «Серая» зарплата в расходах по налогу на прибыль