

6-НДФЛ: инструкция по заполнению и пример

Форма **6-НДФЛ** содержит обобщённую информацию о налоге, уплаченном с доходов работников, и подается по итогам I квартала, полугодия, 9 месяцев и года. В ней подлежат отражению суммы доходов, а также исчисленные и уплаченные с них суммы налога.

Сроки сдачи 6-НДФЛ

Подается расчёт 6-НДФЛ всеми налоговыми агентами по окончании каждого квартала. **В 2024 году сроки такие:**

- за 2024 год — до 25 февраля 2025 года
- за I квартал — до 25 апреля 2025 года
- за полугодие — до 25 июля 2025 года
- за девять месяцев — до 25 октября 2025 года
- за 2025 год — до 25 февраля 2026 года

Если крайняя дата приходится **на выходной или праздник**, подать расчёт нужно не позднее следующего рабочего дня.

Налоговые агенты, подающие расчёт в отношении 11 и более застрахованных лиц, обязаны сдавать его в электронном виде по ТКС.

Все прочие могут выбирать форму (на бумаге или в электронном виде) на своё усмотрение.

Обычно расчёт подается налоговыми агентами в «свою» ИФНС, то есть по месту учёта компании либо по месту регистрации ИП. Но для определенных случаев установлены отдельные правила.

Обособленные подразделения

Юридическое лицо, имеющее обособленные подразделения, подает расчёт **по месту учёта каждого из них**. Индивидуальные предприниматели сдают отчёт по месту жительства или ведения деятельности. В форму включаются доходы и НДФЛ работников этого подразделения. Такие фирмы имеют право выбора ИФНС для сдачи отчётов, если головная компания и обособленные подразделения располагаются в разных муниципальных образованиях. Не позже 1-го числа налогового периода об этом выборе нужно проинформировать все инспекции ФНС, где подразделения состоят на учёте.

Если на учёте в одной ИФНС стоят два обособленных подразделения, но они имеют разные коды ОКТМО (относятся к разным муниципальным образованиям), то 6-НДФЛ подаётся отдельно в отношении каждого из них. Если ситуация обратная, то есть два обособленных подразделения с одним ОКТМО стоят на учёте в разных ИФНС, то юридическое лицо может встать на учёт в одной из инспекций и отчитываться по 6-НДФЛ перед ней за оба подразделения.

Случается, что сотрудник успел поработать в разных филиалах в течение одного налогового периода. Если при этом они имеют разные ОКТМО, то **придётся подавать несколько форм.**

На титульном листе 6-НДФЛ при наличии подразделений необходимо указывать:

- ИНН головной организации
- КПП обособленного подразделения
- ОКТМО муниципального образования, на территории которого расположено место работы сотрудников (его же указать в платёжном поручении)

Смена адреса

Если в течение налогового периода компания «переехала» в другую ИФНС, то по новому месту учета необходимо подать **две формы 6-НДФЛ:**

- первую — за период нахождения по прежнему адресу, указав старый ОКТМО
- вторую — за период нахождения по новому адресу, указав новый ОКТМО

КПП в обеих формах указывается тот, который присвоен новой ИФНС.

Как заполнить 6-НДФЛ

ФНС утвердила новую форму расчёта на 2024 год еще в сентябре 2023-го — Приказом от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@. С 2024 года налоговые агенты перечисляют налог на доходы физлиц в бюджет два раза в месяц, НДФЛ-уведомления тоже отправляют два раза в месяц. Новые сроки таковы (ст. 58, 226 НК РФ):

- по НДФЛ за период с 1 по 22 число месяца — уведомляем налоговую до 25 числа, платим в бюджет до 28 числа текущего месяца;
- по НДФЛ за период с 23 по последнее число месяца — уведомляем налоговую до 3 числа, платим в бюджет до 5 числа следующего месяца;
- по НДФЛ за период с 23 по 31 декабря — уведомляем налоговую и платим в бюджет в последний рабочий день декабря.

Бланк состоит из титульного листа, двух разделов и приложения. **В титуле указывается:**

- наименование налогового агента
- его основные реквизиты
- данные о налоговом органе

В **разделах 1 и 2 указываются** сведения обо всех доходах физических лиц, с которых начисляется НДФЛ. Подразумеваются не только работники, но и лица, с которыми заключались договоры гражданско-правового характера, если с выплат по ним начисляется НДФЛ. А вот доходы, которые не облагаются налогом (например, детские пособия), в форме не отражаются. Приложение 1 является аналогом прежней справки 2-НДФЛ, там содержатся данные о доходах каждого работника. Заполнять приложение нужно только за 4-й квартал.

Следует заполнять все ячейки бланка. В ячейках, для которых нет данных, ставьте прочерки. Это касается и титульного листа. Заполните прочерками свободные поля в длинных строках, предназначенных для названия фирмы.

Титульный лист

Заполнение титульного листа 6-НДФЛ обычно не вызывает вопросов. Про то, как нужно заполнять ИНН, КПП и ОКТМО **при наличии обособленных подразделений**, мы рассказали выше. Соответственно, при отсутствии филиалов прописываются собственные коды. Остальные поля заполняются так:


1. **«Номер корректировки»** — при первичной сдаче указывается «000», в противном случае ставится порядковый номер декларации — «—1», «—2» и так далее.
2. **«Отчётный период (код)»** — код из приложения № 1 к Приказу ФНС № ЕД-7-11/753@ от 15.10.2020:
 - 1-й квартал — код 21
 - полугодие — код 31
 - 9 месяцев — код 33
 - год — код 34

Для фирм, передающих данные на этапе реорганизации или ликвидации, применяются коды, указанные в прил. 1 к приказу.

3. **«Календарный год»** — 2024.
4. **«Предоставляется в налоговый орган (код)»** складывается из двух значений:
 - первые две цифры — код региона
 - последние две цифры — номер налоговой инспекции
5. Код **«по месту нахождения (учёта)»** берётся из приложения № 2 к Приказу ФНС № ЕД-7-11/753@ от 15.10.2020. Организации,

зарегистрированные по месту учёта и не относящиеся к числу крупнейших налогоплательщиков, ставят «214». Правопреемники реорганизованных фирм пишут «215». По месту учёта обособленного подразделения — ставится «220». Крупнейшие налогоплательщики выбирают код согласно свидетельству о постановке на учёт в ИФНС по месту нахождения юридического лица, а не по месту их учёта как крупнейших налогоплательщиков. Для индивидуальных предпринимателей — отдельные коды: по месту жительства — «120», по месту ведения деятельности — «320».

6. **Наименование налогового агента** в соответствии с его учредительными документами. Правила требуют указать сокращённое наименование, а при отсутствии — полное. Если налоговым агентом является физическое лицо, то его ФИО указывается без сокращений в соответствии с паспортом.

	ИНН 1 2 3 4 5 6 7 8 9 7 - -	
	КПП 1 2 1 0 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 1	
Форма по КНД 1151100	Расчет	Форма 6-НДФЛ
сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом		
Номер корректировки 0 - -	Отчетный период (код) 3 1	Календарный год 2 0 2 3
Представляется в налоговый орган (код) 1 2 1 0	По месту нахождения (учета) (код) 2 1 4	
О Б Щ Е С Т В О С О Г Р А Н И Ч Е Н Н О Й О Т В Е Т С Т В Е Н Н О С Т Ь Ю		
" Л И Г Р " - - - - -		
- - - - -		
- - - - -		

Следующая строка заполняется **только правопреемником реорганизованной компании**:

- в поле «**Форма реорганизации/ликвидации**» указывается код из Приложения № 4 к Приказу № ММВ-7-11/450@: 1 — преобразование, 2 — слияние, 3 — разделение, 5 — присоединение, 6 — разделение с одновременным присоединением, 0 — ликвидация
- в поле «**Налоговый агент**» указать название реорганизованного юрлица или его обособленного подразделения
- в следующем поле нужно указать ИНН и ККП, которые были присвоены компании **до реорганизации**.

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код) —
ИНН / КПП реорганизованной организации /
ИНН / КПП лишённого полномочий (закрытого) обособленного подразделения — — — — — / — — — — — — — — — —
Код по ОКТМО 1 2 3 4 5 6 7 8 — — — —
Номер контактного телефона 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 — — — — — — — — — —
Расчет составлен на 3 — — — — страниц с приложением подтверждающих документов или их копий на — — — — — листах

Обратите внимание! Поля для правопреемников появились в форме с 26 марта 2018 года. Это связано с тем, что с 1 января 2018 года расчёт 6-НДФЛ должен подать правопреемник, если форма не была представлена до организации.

Далее следуют:

- код ОКТМО
- номер телефона
- количество страниц расчёта и подтверждающих документов

В нижней части титульного листа проставляется:

- код подписанта: 1 — если это налоговый агент или правопреемник, 2 — если это представитель
- ФИО физического лица, кто подписывает документ
- дата и подпись

020	сумма НДФЛ, подлежащий уплате с начала года
021	По первому сроку перечисления
022	По второму сроку перечисления
023	По третьему сроку перечисления
024	По четвёртому сроку перечисления
030	сумма НДФЛ, возвращенный физлицам с начала года
031	Дата возврата
032	Сумма возврата

Образец заполнения раздела 1:

Раздел 2

Строка 100 отображает одну из ставок налога на доходы персонала по трудовым договорам и граждан, выполняющих работы или оказывающих услуги по договорам ГПХ: 13, 15, 30 и 35%. В 2023 году применяется **повышенная ставка 15%** для высоких доходов — превышающих **5 000 000 руб.** в год. В нашем образце приведена популярная ставка НДФЛ 13%. Если налог исчислялся по различным ставкам, то для каждой из них будут отражаться сведения, которые касаются только этой ставки.

В **строке 105** дублируется КБК.

Актуальный порядок требует заполнять раздел 2 **нарастающим итогом**, начиная с Нового года. В **строке 110** отражается суммарный размер начисленной зарплаты сотрудников с января по июнь, а также все полученные больничные, отпускные и иные выплаты без их уменьшения на НДФЛ и вычеты. Отпускные включаются в общую массу вознаграждений. Размеры вычетов отражаются в **строке 130**, а исчисленный налог — в **строке 140**. В **строке 160** отражается размер удержанного налога. Он может и не совпасть с размером налога в **строке 140**. В **поле 170** отразите размер НДФЛ, который нет возможности удержать. Это может быть, допустим, налог с подарка физическому лицу, не получающему от Вашей фирмы регулярных доходов.

Образец заполнения раздела 2:



ИНН 1 2 3 4 5 6 7 8 9 7 - -

КПП 1 2 1 0 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) 1 3: процентов

Код бюджетной классификации (105)

1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0

Показатели 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода 3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	2 2 0 0 0 0 0 - - - - - . 0 0
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	0 - - - - - - - - - - - . 0 0
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	2 2 0 0 0 0 0 - - - - - . 0 0
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	0 - - - - - - - - - - - . 0 0
из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	115	0 - - - - - - - - - - - . 0 0
Количество физических лиц, получивших доход	120	5 - - - - -
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	121	0 - - - - -
Сумма вычетов	130	0 - - - - - - - - - - - . 0 0
Сумма налога исчисленная	140	2 8 6 0 0 - - - - - - - - - - -
В том числе:		
сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	0 - - - - - - - - - - - - - - -
сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	142	0 - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма фиксированного авансового платежа	150	0 - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0 - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма налога удержанная	160	2 8 6 0 0 - - - - - - - - - - -
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0 - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма налога, излишне удержанная	180	0 - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	0 - - - - - - - - - - - - - - -

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Акулич (подпись)

11.07.2023 (дата)

Определение дат получения дохода и перечисления НДФЛ

Они отличаются для разных видов доходов. Чтобы не запутаться, рекомендуем свериться со следующей таблицей.

В таблице отсутствует графа с датой удержания налога, поскольку чаще всего она **совпадает с датой получения дохода**. Исключения из этого правила — под таблицей.

Таблица 2. Определение дат для 6-НДФЛ

Доход	Дата получения	Срок перечисления НДФЛ
Зарплата Аванс*	Последний день месяца, за который начислили зарплату	Не позднее дня, следующего за днём выплаты премии или зарплаты при окончательном расчёте
Премия (как часть оплаты труда)	или премию за месяц, входящую в оплату труда	
Единовременная премия (годовая, квартальная, в связи с каким-либо событием)	День выплаты премии	Не позднее последнего дня месяца, в котором выплачивались отпускные или пособие по временной нетрудоспособности
Отпускные, больничное пособие	День выплаты	Не позднее дня, следующего за днём выплаты
Выплаты при увольнении (зарплата, компенсация за неиспользованный отпуск)	Последний день работы	Для ООО — не позднее дня, следующего за днем выплаты. Для АО — не позднее одного месяца с наиболее ранних из следующих дат:
Дивиденды	День выплаты	<ul style="list-style-type: none">• окончание соответствующего налогового периода,• дата выплаты денежных средств,• дата окончания действия договора
Матпомощь	День выплаты	Не позднее дня, следующего за днем выплаты
Подарки в натуральной форме	День выплаты (передачи) подарка	Не позднее дня, следующего за днём выдачи подарка

***Пояснение.** НДФЛ с аванса не удерживается — он будет удержан с зарплаты за вторую часть месяца. Однако бывает, что **аванс выплачивается в последний день месяца**. В таком случае он признается оплатой труда за месяц, и НДФЛ удерживается как с заработной платы.

Дата получения дохода и удержания НДФЛ не совпадают в случаях:

1. При выплате *суточных сверх установленных нормативов*. Днем удержания налога считается ближайший день выплаты заработной платы в том месяце, в котором утвержден авансовый отчет.
2. При получении *материальной выгоды* — дорогостоящих подарков, иного дохода. Днем удержания налога считается ближайший день выплаты зарплаты.

При заполнении **строк 100-120** суммируются все доходы, у которых соответственно совпадают все 3 даты. То есть можно просуммировать зарплату и ежемесячные премии. А вот квартальные премии, отпускные, больничные будут показаны отдельно. **В форме будет присутствовать необходимое количество блоков строк 100-140.**

Важно! При заполнении строки 130 доход указывается полной суммой. То есть уменьшать его на сумму НДФЛ и вычетов не нужно.

Пример заполнения

Рассмотрим порядок **заполнения формы 6-НДФЛ за год** на примере ООО «Ромашка». За IV квартал 2020 года имеется следующая информация:

- количество сотрудников — 6
- совокупный доход работников за год составил 1 440 000 рублей (120 000 рублей в месяц)
- все работники имеют право на стандартный вычет за ребенка в размере 1400 рублей. Совокупный размер вычета составил: $1\,400 \times 6 \times 12 = 100\,800$ рублей
- размер исчисленного НДФЛ с дохода: $(1\,440\,000 \text{ рублей} - 100\,800) \times 13\% = 174\,096$ рублей (14 508 рублей в месяц)
- размер удержанного за год НДФЛ составил: $174\,096 - 14\,508 = 159\,588$ рублей, поскольку налог с декабрьской зарплаты подлежит удержанию в январе

Раздел 1 заполняется так:



ИНН 232723575896

КПП 232720569 Стр. 002

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %

010 13

Сумма начисленного дохода

020 1440000 . 00

В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов

025 . --

Сумма налоговых вычетов

030 100800 . 00

Сумма исчисленного налога

040 174096

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 6

Сумма удержанного налога

070 159588

Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

080 --

Сумма налога, возвращенная налоговым агентом

090 --

Раздел 1

В следующей таблице перечислены **операции за IV квартал**, которые понадобятся для отражения в разделе 2.

Таблица 3. Операции ООО «Ромашка» в IV квартале 2022 года по выплате дохода и удержанию НДФЛ

Дата	Операция и сумма
05.10	Выплата ЗП за сентябрь
08.10	Перечислен НДФЛ за сентябрь
30.10	Начислена зарплата за октябрь — 120 000 рублей, исчислен НДФЛ — 14 508 рублей
05.11	Выплачена ЗП за октябрь
06.11	Перечислен НДФЛ за октябрь
30.11	Начислена зарплата ноябрь — 120 000 рублей, исчислен НДФЛ — 14 508 рублей
05.12	Выплачена ЗП за ноябрь
06.12	Перечислен НДФЛ за ноябрь
31.12	Начислена зарплата декабрь — 120 000 рублей, исчислен НДФЛ — 14 508 рублей

Обратите внимание! Заработная плата за декабрь, выплаченная в январе, в расчёте фигурировать не будет, поскольку **срок уплаты НДФЛ с нее истекает в другом отчётном периоде.**

Санкции за нарушения

За нарушения срока и формы подачи 6-НДФЛ предусмотрена налоговая и административная ответственность. Все санкции собраны в следующей таблице.

Таблица 4. Возможные санкции за нарушение порядка и срока подачи 6-НДФЛ

Нарушение	Санкция	Регулирующая норма
Форма не подана	1 тыс. рублей за каждый месяц (полный и неполный)	п. 1.2 ст. 126 НК РФ
Расчёт не поступил в ИФНС в течение 10 дней после окончания срока сдачи	Блокировка расчётного счета	п. 3.2 ст. 76 НК РФ
Ошибка в расчёте (если выявлена налоговым органом до того, как агент её исправил)	500 рублей	ст. 126.1 НК РФ
Несоблюдение формы (подача на бумаге вместо направления по ТКС)	200 рублей	ст. 119.1 НК РФ
Нарушение срока подачи	300-500 рублей на должностное лицо	ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ

К административной ответственности привлекаются **должностные лица компании**. Например, штраф за несвоевременную подачу 6-НДФЛ наложат на главного бухгалтера, если в его должностной инструкции указано, что он отвечает за своевременную подачи отчётности.

Внимание! С 01.07.2021 изменены правила блокировки счёта. ФНС теперь обязана предупреждать о данной мере за **14 дней**. Заблокировать счёт допустимо, если фирма не сдала отчёт через **20 рабочих дней** после положенного срока, а не через 10, как ранее.

Корректировка

При обнаружении в поданной форме ошибки либо при пересчете НДФЛ за прошлый год подается уточнённый расчёт. Определенных сроков для этого Налоговый кодекс не предусматривает. Но если вы нашли ошибку сами, незамедлительно исправьте её и представьте «уточнёнку».

Если внести исправление раньше того, как ошибку найдут налоговики, штрафа в размере 500 рублей можно избежать.

Особенности уточнённой формы 6-НДФЛ таковы:

- указывается номер корректировки — «001» для первой, «002» для второй и так далее
- в полях, в которых найдены неточности и ошибки, нужно указать правильные данные
- остальные поля заполняются так же, как в первичном расчёте

Отдельно упомянем о том, как исправить форму, если вы указали **неверный код КПП или ОКТМО**. В этом случае нужно подавать 2 расчёта:

1. **В первом** нужно указать правильные коды КПП и ОКТМО и поставить номер корректировки «000». Все прочие данные перенести из прежней формы.
2. **Во втором** расчёте указывается номер корректировки «001», а также КПП и ОКТМО, которые были указаны в ошибочной форме. Во всех разделах должны быть проставлены нулевые данные.

Документы

- Скачать бланк формы 6-НДФЛ
- Скачать образец формы 6-НДФЛ