

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 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 обмена<sup>1</sup>. 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 - девятнадцатиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

---

<sup>1</sup> 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.

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 xx – 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<sup>1</sup>;

*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: T – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

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

---

<sup>1</sup> 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.

вид T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков неограничено, формат имеет вид T(n-).

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; «N» – 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, «NM» или «OKM».

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

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

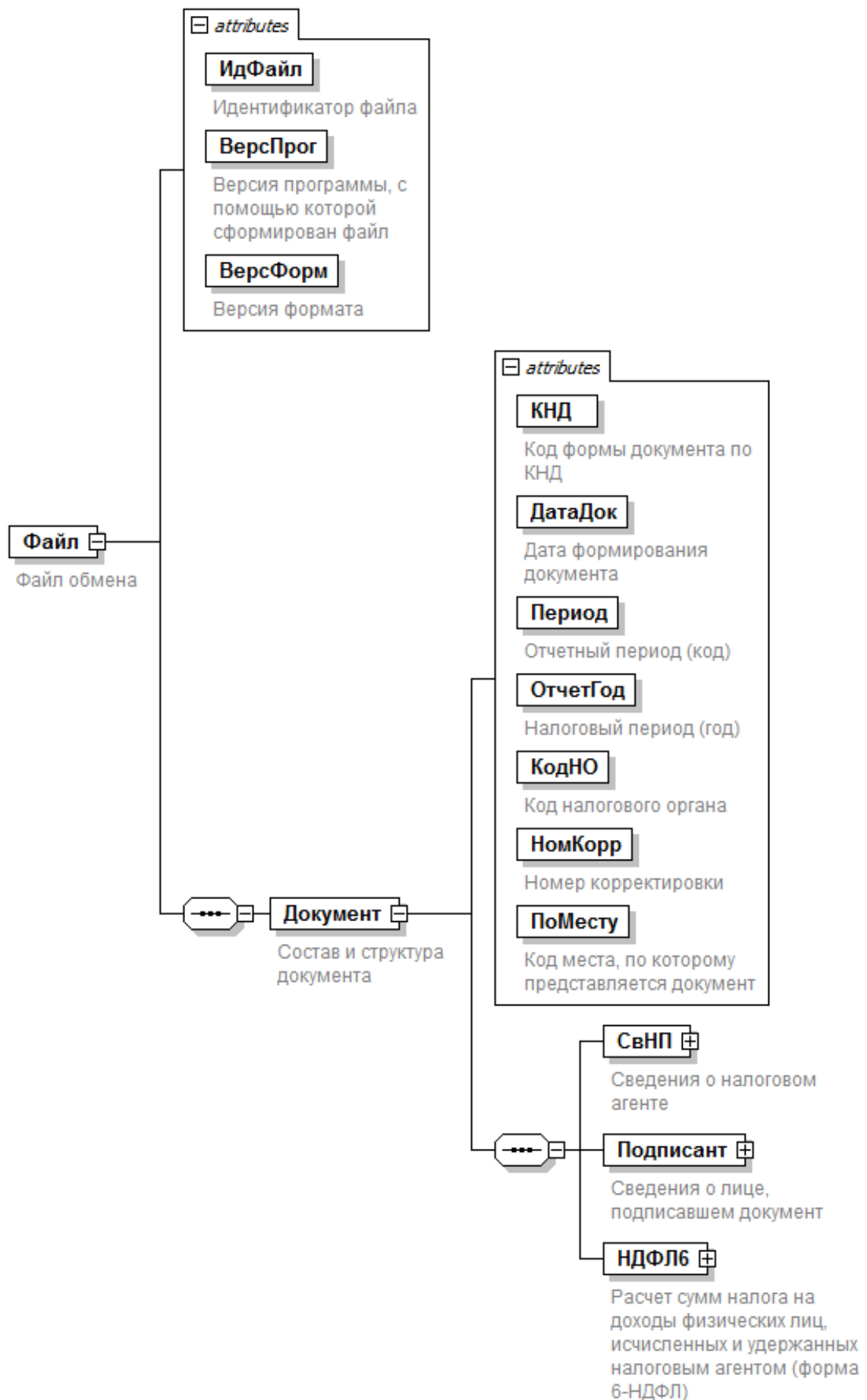


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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	А	T(1-255)	ОУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	А	T(1-40)	О	
Версия формата	ВерсФорм	А	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	А	T(=7)	ОК	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151099
Дата формирования документа	ДатаДок	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Отчетный период (код)	Период	А	T(=2)	ОК	Принимает значение: 21 – 1 квартал   31 – полугодие   33 – девять месяцев   34 – год   51 – 1 квартал при реорганизации (ликвидации) организации

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					52 – полугодие при реорганизации (ликвидации) организации   53 – 9 месяцев при реорганизации (ликвидации) организации   90 – год при реорганизации (ликвидации) организации
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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код места, по которому представляется документ	ПоМесту	А	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	А	T(2-8)	ОК	Типовой элемент <ОКВЭДТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности
Номер контактного телефона	Тлф	А	T(1-20)	Н	
Налоговый агент – организация   Налоговый агент - физическое лицо	НПЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.4 Состав элемента представлен в таблице 4.6
	НПФЛ	С		О	

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	А	T(1-1000)	О	
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	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	А	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	А	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	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 4.18 Элемент 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	А	T(1-120)	О	
Наименование организации - представителя налогового агента	НаимОрг	А	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	А	T(=20)	ОК	Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(=8)   T(=11)	OK	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Сумма удержанного налога, всего	УдержНалВс	A	N(15)	O	
Количество физических лиц, получивших доход	КолФЛДоход	A	N(7)	O	

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)	O	
Сумма исчисленного дохода всего за отчетный (налоговый) период	ИсчислДохПер	A	N(17.2)	O	
Сумма вычета всего за отчетный (налоговый) период	ВычетПер	A	N(17.2)	O	
Облагаемая сумма дохода всего за отчетный (налоговый) период	ОблДохПер	A	N(17.2)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма исчисленного налога всего за отчетный (налоговый) период	ИсчислНалПер	А	N(15)	О	
Сумма фиксированного авансового платежа всего за отчетный (налоговый) период	АвансПлатПер	А	N(15)	О	
Сумма начисленного дохода по коду дохода	НачислДоход	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.12

Таблица 4.12

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код дохода	КодДоход	А	T(=4)	ОК	Принимает значения в соответствии со справочником «Коды доходов», утвержденным ФНС России
Сумма начисленного дохода	НачислДоходКод	А	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	А	T(=3)	ОК	Принимает значения в соответствии со справочником «Коды вычетов», утвержденным ФНС России
Сумма вычета	СумВычет	А	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	А	T(=3)	ОК	Принимает значения в соответствии со справочником «Коды вычетов», утвержденным ФНС России
Сумма вычета	СумВычет	А	N(17.2)	О	

Таблица 4.16

## Сумма выплаченного дохода и удержанного налога на доходы физических лиц (ВыплДоходНал)

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	ВыплДоходНалКод	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 (ВыплДоходНалКод)

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

Таблица 4.18

**Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)**

<b>Наименование элемента</b>	<b>Сокращенное наименование (код) элемента</b>	<b>Признак типа элемента</b>	<b>Формат элемента</b>	<b>Признак обязательности элемента</b>	<b>Дополнительная информация</b>
Фамилия	Фамилия	A	T(1-60)	O	
Имя	Имя	A	T(1-60)	O	
Отчество	Отчество	A	T(1-60)	H	