

Приказ Федеральной налоговой службы от 17 января 2018 г. № ММВ-7-11/18@
“О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от
14.10.2015 № ММВ-7-11/450@”

В соответствии с пунктом 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2010, № 31, ст. 4198; 2012, № 27, ст. 3588; 2013, № 26, ст. 3207; 2016, № 27 (ч. 1), ст. 4176; 2017, № 49, ст. 7312), положениями главы 23 “Налог на доходы физических лиц” части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2017, № 49, ст. 7324) и пунктом 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2017, № 40, ст. 5847), приказываю:

1. Внести в приложения, утвержденные приказом Федеральной налоговой службы от 14.10.2015 № 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”(зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30.10.2015, регистрационный номер 39578), следующие изменения:

1.1. В приложении № 1 “Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом”:

1.1.1. Титульный лист формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) изложить в редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

1.1.2. Штрих-код “15201027” заменить штрих-кодом “15202024”.

1.2. В приложение № 2 “Порядок заполнения и представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ” внести изменения согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

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

2. Настоящий приказ вступает в силу начиная с представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) за налоговый период 2017 года, но не ранее чем через два месяца после его опубликования.

3. 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

<input type="text"/>	штрих-код	<input type="text"/>	ИНН	<input type="text"/>	
	1520 2017			<input type="text"/>	
			КПП	<input type="text"/>	Стр. <input type="text"/>
					0 0 1

Форма по КНД 1151099

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

Номер корректировки	<input type="text"/>	Период представления (код)	<input type="text"/>	Налоговый период (год)	<input type="text"/>
---------------------	----------------------	-------------------------------	----------------------	---------------------------	----------------------

Представляется в налоговый орган (код) по месту нахождения (учета) (код)

<input type="text"/>

<input type="text"/>

<input type="text"/>

<input type="text"/>

Форма реорганизации (ликвидация) (код)	<input type="text"/>	(налоговый агент) ИНН/КПП реорганизованной организации	<input type="text"/>	/	<input type="text"/>
---	----------------------	--	----------------------	---	----------------------

Изменения, вносимые в приложение № 2 “Порядок заполнения и представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ”

1. Пункт 2.2:

1.1. Дополнить новым абзацем четвертым следующего содержания:

“Для организаций - крупнейших налогоплательщиков ИНН и КПП по месту нахождения организации указываются согласно свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения (5 и 6 разряд КПП - “01”).”

1.2. Абзацы четвертый - одиннадцатый считать абзацами пятым - двенадцатым соответственно;

1.3. Дополнить новыми абзацами тринадцатым - шестнадцатым следующего содержания:

“Организация-правопреемник представляет в налоговый орган по месту своего нахождения (по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) Расчет за последний период представления и уточненные Расчеты за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) с указанием в Титульном листе (стр. 001) по реквизиту “по месту нахождения (учета) (код)” кода “215” или “216”, а в верхней его части - ИНН и КПП организации-правопреемника. В строке “налоговый агент” указывается наименование реорганизованной организации или обособленного подразделения реорганизованной организации.

По строке “ИНН/КПП реорганизованной организации” указываются, соответственно, ИНН и КПП, которые были присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) или по месту нахождения обособленных подразделений реорганизованной организации.

Коды форм реорганизации и ликвидации организации (обособленного подразделения) приведены в приложении № 4 к настоящему Порядку.

В случае если представляемый в налоговый орган Расчет не является Расчетом за реорганизованную организацию, то по строке “ИНН/КПП реорганизованной организации” указываются прочерки.”;

1.4. Абзацы двенадцатый - семнадцатый считать абзацами семнадцатым - двадцать вторым соответственно;

1.5. В новом абзаце двадцатом после слов “в случае подтверждения достоверности и полноты сведений в форме Расчета налоговым агентом” дополнить словами “или правопреемником”.

2. Приложение № 2 “Коды мест представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом” 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 № ММВ-7-11/450@, изложить в следующей редакции:

“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 № ММВ-7-11/450@

Код	Наименование
120	По месту жительства индивидуального предпринимателя
124	По месту жительства члена (главы) крестьянского (фермерского) хозяйства
125	По месту жительства адвоката
126	По месту жительства нотариуса
213	По месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика
214	По месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим

	налогоплательщиком
215	По месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком
216	По месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком
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

3. Дополнить приложением № 4 следующего содержания:

“Приложение № 4
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 № ММВ-7-11/450@

**Коды форм реорганизации и ликвидации организации
(обособленного подразделения)**

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

Приложение № 3
к приказу ФНС России
от 17.01.2018 г.
№ ММВ-7-11/18@

**Изменения, вносимые в приложение № 3 “Формат представления расчета сумм
налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом
(форма 6-НДФЛ), в электронной форме”**

1. В пункте 2 Раздела I “Общие сведения” цифры “5.01” заменить цифрами “5.02”.
2. В пункте 3 Раздела II “Описание файла обмена” абзац шестнадцатый изложить в следующей редакции:
“NO_NDFL6_1_152_00_05_02_xx , где xx - номер версии схемы.”.
3. В пункте 4 Раздела II “Описание файла обмена”:
 - 3.1. В абзаце первом цифры “4.1 - 4.13” заменить на цифры “4.1 - 4.14”;
 - 3.2. В абзаце девятом слова “(определенными в сети Интернет по электронному адресу: <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>)” исключить.
4. В графе “Дополнительная информация” по строке “Версия формата” таблицы 4.1 “Файл обмена (Файл)” цифры “5.01” заменить цифрами “5.02”.
5. В таблице 4.2 “Состав и структура документа (Документ)”:
 - 5.1. Строку “Код по месту нахождения (учета)” изложить в следующей редакции:

Код по месту нахождения (учета)	По Месту	А	Т(=3)	ОК	Принимает значение: 120 - по месту жительства индивидуального предпринимателя 124 - по месту жительства члена (главы) крестьянского (фермерского) хозяйства 125 - по месту жительства адвоката 126 - по месту жительства нотариуса 213 - по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика 214 - по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком 215 - по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком 216 - по месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком 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

5.2. В графе “Дополнительная информация” по строкам “Сведения о лице, подписавшем документ” и “Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)” цифры “4.6”, “4.8” заменить цифрами “4.7”, “4.9” соответственно.

6. В таблице 4.4 “Налоговый агент - организация (НПЮЛ)”:

6.1. Графу “Дополнительная информация” по строке “КПП” дополнить словами “5 и 6 знаки не могут принимать значение “50””;

6.2. Дополнить строкой следующего содержания:

Сведения о реорганизованной организации	СвРеоргЮЛ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.5
---	-----------	---	--	---	---

7. Дополнить Формат новой таблицей 4.5 следующего содержания:

“Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (обособленном подразделении) (СвРеоргЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы реорганизации (ликвидации)	ФормРеорг	А	T(=1)	ОК	Принимает значение в соответствии с приложением № 4 “Коды форм реорганизации организации”к Порядку заполнения и представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ, а именно: 0 - ликвидация 1 - преобразование 2 - слияние 3 - разделение 5 - присоединение 6 - разделение с одновременным присоединением
ИНН реорганизованной организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП реорганизованной организации	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип> 5 и 6 знаки не могут принимать значение “50”

8. Таблицы 4.5 - 4.13 считать таблицами 4.6 - 4.14 соответственно.

9. В графе “Дополнительная информация”по строке “Фамилия, имя, отчество физического лица”новой таблицы 4.6 “Налоговый агент - физическое лицо (НПФЛ)”цифры “4.13”заменить цифрами “4.14”.

10. В новой таблице 4.7 “Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)”:

10.1. В графе “Дополнительная информация”по строке “Признак лица, подписавшего документ”слова “1 - налоговый агент”дополнить словами “, правопреемник налогового агента”;

10.2. В графе “Дополнительная информация”по строкам “Фамилия, имя, отчество”и “Сведения о представителе налогового агента”цифры “4.13”, “4.7”заменить цифрами “4.14”, “4.8”соответственно.

11. В новой таблице 4.8 “Сведения о представителе налогового агента (СвПред)”наименование строки “Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя”заменить словами “Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента”.

12. В графе “Дополнительная информация”по строкам “Обобщенные показатели”и “Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц”новой таблицы 4.9 “Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (НДФЛб)”цифры “4.9”, “4.11”заменить цифрами “4.10”, “4.12”соответственно.

13. В графе “Дополнительная информация”по строке “Сведения по суммам в зависимости от ставки налога”новой таблицы 4.10 “Обобщенные показатели (ОбобщПоказ)”цифры “4.10”заменить цифрами “4.11”.

14. В графе “Дополнительная информация”по строке “Сведения по суммам в зависимости от дат”новой таблицы 4.12 “Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц (ДохНал)”цифры “4.12”заменить цифрами “4.13”.

15. В новой таблице 4.13 “Сведения по суммам в зависимости от дат (СумДата)”строки “Дата фактического получения дохода”, “Дата удержания налога”, “Срок перечисления налога”изложить в следующей редакции:

Дата фактического получения дохода	ДатаФактДох	A	T(=10)	O	Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ или значение 00.00.0000
Дата удержания налога	ДатаУдержНал	A	T(=10)	O	Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ или значение 00.00.0000
Срок перечисления налога	СрокПрчслНал	A	T(=10)	OУ	Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ или значение 00.00.0000. Элемент принимает значение 00.00.0000 при значении элемента <ДатаУдержНал>, равном 00.00.000. Элемент не может принимать значение 00.00.0000 при значении элемента <ДатаУдержНал>, не равном 00.00.000.