

Пример заполнения Расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) за 1 квартал 2024 года (подготовлено экспертами компании "Гарант", декабрь 2023 г.)

Условия примера

В АО "Капитал" работает двое сотрудников:

- Степанов Юрий Андреевич - директор, ему установлен оклад 50 000 рублей в месяц;

- Копылова Марина Анатольевна - главный бухгалтер, ей установлен оклад 40 000 рублей в месяц.

Юрий Андреевич имеет двоих детей в возрасте до 18 лет, в связи с этим ему предоставляется стандартный налоговый вычет по НДФЛ в размере 2 800 рублей в месяц.

Дни выплаты зарплаты на предприятии установлены как 6 и 21 числа каждого месяца.

Таким образом, за 1 квартал 2024 год сотрудниками были получено:

а) Степанов Юрий Андреевич - 150 000 рублей 00 копеек;


б) Копылова Марина Анатольевна - 120 000 рублей 00 копеек.

Всего: 270 000 рублей 00 копеек.

Заработная плата за декабрь 2023 года выплачена в декабре 2023 года.

**Утв. приказом ФНС России
от 19.09.2023 г. N ЕД-7-11/649@**

ГАРАНТ: См. данную форму в редакторе Adobe Reader

■  ■ ИНН 6:2:2:9:5:4:1:5:2:3
2310 4013 КПП 6:2:2:9:0:1:0:0:1 Стр. 0:0:1

Форма по КНД 1151100

Форма 6-НДФЛ

**Расчет
сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом**

Номер корректировки 1 Отчетный период (код) 2:1 Календарный год 2:0:2:4
Представляется в налоговый орган (код) 6:2:2:9 По месту нахождения (учета) (код) 2:1:4

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "КАПИТАЛ"

(налоговый агент)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Закрытие обособленного подразделения (код)
ИНН / КПП реорганизованной организации /
ИНН / КПП закрытого обособленного подразделения _____ / _____

Код по ОКТМО 6:1:7:0:1:0:0:0
Номер контактного телефона 4:9:1:2:8:5:8:5:9:6

Расчет составлен на страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

<p>Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю :</p> <p><input type="text" value="1"/> 1 - налоговый агент <input type="text" value="2"/> 2 - представитель налогового агента</p> <p><input type="text" value="СТЕПАНОВ"/> <input type="text" value="ЮРИЙ"/> <input type="text" value="АНДРЕЕВИЧ"/></p> <p>(фамилия, имя, отчество* полностью)</p> <p>Подпись _____ Дата <input type="text" value="10.04.2024"/></p> <p>Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента</p> <p>_____ _____ _____</p>	<p>Заполняется работником налогового органа</p> <p>Сведения о представлении расчета</p> <p>Настоящий расчет представлен (код) <input type="text"/></p> <p>на <input type="text"/> страницах</p> <p>с приложением подтверждающих документов или их копий на <input type="text"/> листах</p> <p>Дата представления расчета <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/></p> <p>_____ Фамилия, И.О.*</p> <p>_____ Подпись</p>
---	---

* Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа)



ИНН
КПП Стр.

Раздел 1. Сведения об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода	020	2 8 1 5 8
в том числе:		
		<i>Сумма налога</i>
по первому сроку перечисления	021	5 4 8 6
по второму сроку перечисления	022	1 1 3 3 6
по третьему сроку перечисления	023	1 1 3 3 6
по четвертому сроку перечисления	024	
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная с начала налогового периода	030	0
в том числе:		
		<i>Сумма налога</i>
в период удержания налога, соответствующий первому сроку перечисления	031	0
в период удержания налога, соответствующий второму сроку перечисления	032	0
в период удержания налога, соответствующий третьему сроку перечисления	033	0
в период удержания налога, соответствующий четвертому сроку перечисления	034	0

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

_____ (подпись)

10.04.2024

(дата)



ИНН 6:2:2:9:5:4:1:5:2:3

КПП 6:2:2:9:0:1:0:0:1 Стр. 0:0:3

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

Показатели 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода 3
Ставка налога (в процентах)	100	13
Код бюджетной классификации	105	18210102010011000110
Количество физических лиц, получивших доход	110	2
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам	111	0

Количество физических лиц, получивших доход	110	2
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	111	0
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	225000.00
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	121	0.00
Сумма вычетов и расходов	130	8400.00
Налоговая база	131	216600.00
Сумма налога исчисленная	140	28158
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	141	0
Сумма фиксированных авансовых платежей	150	0
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	0
Сумма налога удержанная	160	28158
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	161	5486
с 23-го числа первого месяца по 22-е число второго месяца последнего квартала	162	11336
с 23-го числа второго месяца по 22-е число третьего месяца последнего квартала	163	11336
с 23-го числа по последнее число третьего месяца последнего квартала	164	0
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0
Сумма налога, излишне удержанная	180	0
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	0
в том числе:		

Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	0
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	191	0
с 23-го числа первого месяца по 22-е число второго месяца последнего квартала	192	0
с 23-го числа второго месяца по 22-е число третьего месяца последнего квартала	193	0
с 23-го числа по последнее число третьего месяца последнего квартала	194	0

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



(подпись)

10.04.2024

(дата)

