

Инструкция к новой форме 6-НДФЛ с 2024 года

Поле Что надо будет указывать

Как заполняют сейчас

Раздел 1

- | | | |
|---------------------|---|--|
| 020 | НДФЛ, который удержали с начала налогового периода. Например, в отчете за 9 месяцев в этом поле будете отражать удержанный НДФЛ с доходов, которые выплатили с 1 января по 30 сентября | Отражают НДФЛ с доходов, которые выплатили:
— с 1 января по 22 марта — в отчете за 1-й квартал;
— с 23 марта по 22 июня — в отчете за полугодие;
— с 23 июня по 22 сентября — в отчете за 9 месяцев;
— с 23 сентября по 31 декабря — в отчете за год |
| 021,
022,
023 | Не изменились. В этих полях указывайте налог, который удержали за соответствующие периоды с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е текущего. Например, в отчете за 9 месяцев по-прежнему указывайте НДФЛ, удержанный в периоды: с 23 июня по 22 июля — в строке 021, с 23 июля по 22 августа — в строке 022, а с 23 августа по 22 сентября — в строке 023 | |
| 024 | Не изменилось. Это поле по-прежнему будут заполнять только в отчете за год и указывать в нем НДФЛ, удержанный с 23 по 31 декабря | |

Раздел 2

- | | | |
|-------------------------------------|--|---|
| 110
и 111 | Количество физлиц, получающих доход | Количество физлиц указывают в полях 120–121, а в полях 110 и 111 отражают доходы |
| 120 | Сумму дохода, который получили физлица. Причем выделять из строки 120 придется только доходы высококвалифицированных специалистов. Эту сумму будете показывать по строке 121 | Отражают количество физлиц. А доходы показывают в поле 110. Из общей суммы выделяют дивиденды (поле 111), доходы по трудовым договорам (поле 112), доходы по ГПД (поле 113), доходы высококвалифицированных специалистов (поле 114) |
| 140,
141,
142 | В поле 140 будете показывать исчисленный налог, а в строке 141 — налог с доходов высококвалифицированных специалистов. Отдельно выделять НДФЛ с дивидендов больше не надо | В поле 140 указывают исчисленный налог, в поле 141 — НДФЛ с дивидендов, 142 — НДФЛ с доходов высококвалифицированных специалистов |
| 131 | Общую сумму налоговой базы по НДФЛ нарастающим итогом с начала налогового периода, то есть полученный доход за минусом вычетов | Такого поля в действующей форме нет |
| 160,
161,
162,
163,
164 | В поле 160 будете отражать удержанный налог. Из этой суммы отдельно придется выделять НДФЛ, удержанный за период:
— с 1-го по 22-е число первого месяца квартала — в поле 161;
— с 23-го числа первого месяца по 22-е число второго месяца — в поле 162;
— с 23-го числа второго месяца по 22-е число третьего месяца — в поле 163;
— с 23-го числа по последнее число третьего месяца квартала — в поле 164 | В поле 160 вы отражаете удержанный налог с доходов, которые выплатили с 1 января по 30-е или 31-е число третьего месяца отчетного квартала. Отдельно по месяцам налог не показываете |