

Пошаговый порядок заполнения регистра по НДФЛ

Раздел 1

Начинаем заполнение регистра с общих сведений о налоговом агенте:

- наименование;
- ИНН и КПП.

Учитывая основное назначение регистра — формирование показателей для заполнения ф. 6-НДФЛ, данные о налоговом агенте должны заполняться по правилам п. 2.2 Порядка, утвержденного Приказом ФНС [от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@](#).

Налоговый регистр по НДФЛ за 2023 год № 1

Раздел 1. Данные о налоговом агенте

ИНН/КПП: **7719077341/772701001**

Наименование: **ООО «Мотор»**

Раздел 2

Раздел включает персональные данные физического лица (ИНН, ФИО, реквизиты документа, гражданство, дату рождения, адрес места жительства) — эти сведения позволяют идентифицировать налогоплательщика.

Раздел 2. Налогоплательщик

ИНН: 77236461032

Фамилия Имя Отчество: Антонов Валерий Романович

Вид документа, удостоверяющего личность: Код 21

Серия, номер документа: 4506 N 613872

Дата рождения (число, месяц, год): 14.08.1978

Гражданство (код страны): 643

Адрес места жительства: Почтовый индекс 105484 Код региона 77

Район ----- Город Москва

Населенный пункт ----- Улица Первомайская Дом 24 Корпус 1 Квартира 78

Статус налогоплательщика

Месяц	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Статус	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

Коды документов берутся из приложения № 2 к Порядку, утвержденному Приказом ФНС от 15.10.2021 № ЕД-7-11/903@. Гражданство и код страны постоянного проживания нерезидентов — по Общероссийскому классификатору стран мира (Постановление Госстандарта от 14.12.2001 № 529-ст). По налоговым резидентам код России — 643.

В отдельной таблице ежемесячно отражают налоговый статус физлица в виде кода из п. 5.4 Порядка, утвержденного Приказом ФНС № ЕД-7-11/753@. Для резидентов применяется код «1», для нерезидентов — код «2», для резидентов-ВКС — код «7» и др.

Раздел 3

В разделе отражают вычеты — данные размещаются в таблице отдельно по каждому коду. Коды берутся из Приложения № 2 к Приказу ФНС от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@. Например, код 130 — стандартный вычет на первого ребенка до 18 лет по ст. 218 НК РФ и другие.

Раздел 3. Налоговые вычеты

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% (15% при доходах более 5 млн. руб.) с предыдущего места работы _____

Код	Сумма	Период	Основание

Раздел 4

Здесь делают расчет налоговой базы и НДФЛ (исчисленного, удержанного, перечисленного). Особенности определения базы по НДФЛ в зависимости

от вида дохода определены в ст. [210–215](#) НК РФ. Коды доходов и вычетов берут из приложений № 1 и № 2 к Приказу ФНС № [ММВ-7-11/387](#).

Раздел 4. Расчет налоговой базы и НДФЛ

По ставке 13% (15% при доходах свыше 5 млн. руб.), кроме дивидендов

Дата начисления	Месяц, за который начисляется доход	Дата выплаты дохода	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Облагаемая сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Налоговая база всего/ свыше 5 млн.руб.
Месяц:									
Итого за месяц									

Исчислено НДФЛ

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка НДФЛ	Сумма НДФЛ

Удержано НДФЛ

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка НДФЛ	Сумма НДФЛ	Срок перечисления

Перечислено НДФЛ

Месяц налогового периода	Дата	Ставка НДФЛ	Сумма НДФЛ	Реквизиты платежного поручения*

При перечислении НДФЛ в составе ЕНП, графа необязательна к заполнению.

Доходы, не облагаемые НДФЛ, в регистре отражать не нужно (пенсии, компенсационные выплаты и т. д.). Необязательно отражать доходы, выплаченные ИП и гражданам при приобретении у них имущества и имущественных прав, принадлежащих им на праве собственности.

Доходы, не облагаемые НДФЛ в пределах лимита, отражают в регистре в полной сумме, например, подарки стоимостью не больше 4 000 руб. в год (п. [28](#) ст. 217 НК РФ).

Все показатели, кроме суммы НДФЛ, вписывают в рублях и копейках. Сумму налога — в полных рублях. Валютные показатели пересчитывают по курсу Банка России на дату получения доходов.

Раздел 5

В этом разделе по каждой ставке налога приводят общие суммы доходов, вычетов и НДФЛ за налоговый период. Налог указывают в разрезе сумм, исчисленных, удержанных, перечисленных, излишне удержанных и не удержанных налоговым агентом.

Раздел 5. Общие суммы доходов, вычетов и НДФЛ за налоговый период									
Ставка налога	Общая сумма дохода	Общая сумма вычетов		Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Сумма налога удержанная	Сумма налога перечисленная	Сумма НДФЛ, излишне удержанного налоговым агентом	Сумма НДФЛ, не удержанная налоговым агентом
		Код вычета	Сумма						

дата	должность	Фамилия, Имя, Отчество	Подпись
------	-----------	------------------------	---------

Завершает налоговый регистр подпись (расшифровка подписи) сотрудника, ответственного за составление регистра (ст. [313](#) НК РФ).