**["Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 15.02.2016)](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)**

**Глава 26.3. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД**

**ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Статья 230. Обеспечение соблюдения положений настоящей главы**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Путеводитель по налогам. Вопросы применения ст. 230 НК РФ [>>>](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_PPN_31/246150c8c91ebdbc4e6727b1f38df7f43f5ebda7/#dst133508) |

1. Налоговые агенты ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета.

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налоговым агентом самостоятельно и должны содержать сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов, а также расходов и сумм, уменьшающих налоговую базу, в соответствии с кодами, утверждаемыми федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации, реквизиты соответствующего платежного документа.

(в ред. Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_189503/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100065) от 28.11.2015 N 327-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

(п. 1 в ред. Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103118/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100435) от 27.07.2010 N 229-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

2. Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета:

документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период по каждому физическому лицу, ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по [форме](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_189481/c2c9d2f96c5715d6e98893fc0c0ed6b4e4150e32/#dst100017), [форматам](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_189481/69154dfdea683ca77b008e850b930bf65f9f7c56/#dst100407) и в [порядке](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_120857/0c01d34fa5c78cb1c801ca5a6aac4002f9589105/#dst100015), которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, если иное не предусмотрено [пунктом 4](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/7262accf6a3d67f9ced3a3dceb38c7bda15d539d/#dst11809) настоящей статьи;

расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по [форме](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_188431/b62b745aee77e689c2ced331e7b5a8c1e5444a81/#dst100020), [форматам](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_188431/197aadeb9dc3d1781064fe63604cd7b05f655124/#dst100241) и в [порядке](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_188431/1e2d1f438b281f2e81e8aa5ed1df475a4960cf33/#dst100096), которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Налоговые агенты - российские организации, имеющие обособленные подразделения, представляют документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации, и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган по месту учета таких обособленных подразделений, а также в отношении физических лиц, получивших доходы по договорам гражданско-правового характера, в налоговый орган по месту учета обособленных подразделений, заключивших такие договоры.

(в ред. Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_189503/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100067) от 28.11.2015 N 327-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178859/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100076))

Налоговые агенты - организации, отнесенные к категории крупнейших налогоплательщиков, представляют документ, содержащий сведения о доходах физических лиц за истекший налоговый период и суммах налога на доходы физических лиц, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации, и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в том числе в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган по месту учета таких обособленных подразделений, а также в отношении физических лиц, получивших доходы по договорам гражданско-правового характера, в налоговый орган по месту учета обособленных подразделений, заключивших такие договоры, в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика либо в налоговый орган по месту учета такого налогоплательщика по соответствующему обособленному подразделению (отдельно по каждому обособленному подразделению).

(в ред. Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_189503/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100068) от 28.11.2015 N 327-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178859/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100077))

Налоговые агенты - индивидуальные предприниматели, которые состоят в налоговом органе на учете по месту осуществления деятельности в связи с применением системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и (или) патентной системы налогообложения, представляют документ, содержащий сведения о доходах физических лиц за истекший налоговый период и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации, и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в отношении своих наемных работников в налоговый орган по месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности.

Документ, содержащий сведения о доходах физических лиц за истекший налоговый период и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации, и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, представляются налоговыми агентами в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. При численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 25 человек налоговые агенты могут представлять указанные сведения и расчет сумм налога на бумажных носителях.

(п. 2 в ред. Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178859/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100072) от 02.05.2015 N 113-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

3. Налоговые агенты выдают физическим лицам по их заявлениям справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога по [форме](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_189481/c2c9d2f96c5715d6e98893fc0c0ed6b4e4150e32/#dst100017), утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

(в ред. Федеральных законов от 29.06.2004 [N 58-ФЗ](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48233/b71330d4b14eadfc9080b35c907a89b3f017728f/#dst100700), от 29.07.2004 [N 95-ФЗ](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48676/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100111))

(см. текст в предыдущей редакции)

4. Лица, признаваемые налоговыми агентами в соответствии со [статьей 226.1](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/24fa896847b2e1c15f957ece5359df03aca21de7/#dst9003) настоящего Кодекса, представляют в налоговый орган по месту своего учета документ, содержащий сведения о доходах, в отношении которых ими был исчислен и удержан налог, о лицах, являющихся получателями этих доходов (при наличии соответствующей информации), и о суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период налогов по форме, в порядке и сроки, которые установлены [статьей 289](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/e1a5f8ba9742b3e8b843c3ee97e6f6a5bcdcd066/#dst102718) настоящего Кодекса для представления налоговых расчетов налоговыми агентами по налогу на прибыль организаций.

(в ред. Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178859/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100080) от 02.05.2015 N 113-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

Сведения, указанные в [абзаце первом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/7262accf6a3d67f9ced3a3dceb38c7bda15d539d/#dst11809) настоящего пункта, в отношении операций, учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете, представляются налоговым агентом только по итогам налогового периода, в котором налоговым агентом производится исчисление налога, нарастающим итогом за период с начала действия договора на ведение индивидуального инвестиционного счета.

(абзац введен Федеральным [законом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_189503/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100069) от 28.11.2015 N 327-ФЗ)

(п. 4 введен Федеральным [законом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_153920/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100133) от 02.11.2013 N 306-ФЗ)