



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

6-НДФЛ: новая форма – новые вопросы

ЮРКОМП

г. Барнаул
Павловский тракт, 74
тел. 501-001



Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 78, 214, 224, 226, 231
- Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"
- Приказ ФНС России от 14.10.2015 N 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" (утратил силу)
- Письмо Минфина России от 22.03.2021 N 03-15-06/20276
- Письмо ФНС России от 14.04.2021 N БС-4-11/5081@
- Письмо ФНС России от 12.04.2021 N БС-4-11/4935@
- Письмо ФНС России от 06.04.2021 N БС-4-11/4577@
- Письмо ФНС России от 01.04.2021 N БС-4-11/4351@
- Письмо ФНС России от 30.03.2021 N БС-4-11/4206@
- Письмо ФНС России от 16.08.2019 N АС-4-11/16303@

Выдержки из нормативных документов

ТРУДОВЫЕ И НЕТРУДОВЫЕ ДОХОДЫ

[Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом \(форма 6-НДФЛ\), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"](#)

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

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) процентов

Код бюджетной классификации (105)

Показатели 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода 3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	<input type="text"/>
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	<input type="text"/>
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	<input type="text"/>
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	<input type="text"/>
Количество физических лиц, получивших доход	120	<input type="text"/>
Сумма вычетов	130	<input type="text"/>
Сумма налога исчисленная	140	<input type="text"/>
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	<input type="text"/>
Сумма фиксированного авансового платежа	150	<input type="text"/>
Сумма налога удержанная	160	<input type="text"/>
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	<input type="text"/>
Сумма налога, излишне удержанная	180	<input type="text"/>
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	<input type="text"/>

4.2. Если налоговый агент выплачивал физическим лицам в течение налогового периода (отчетного периода) доходы, облагаемые по разным ставкам, [Раздел 2](#) заполняется для каждой из ставок налога.

Статья 224 НК РФ

2. Налоговая ставка устанавливается в размере 35 процентов в отношении следующих доходов: <...>

суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в [пункте 2 статьи 212](#) настоящего Кодекса;

Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"

Показатели 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода 3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	<input type="text"/> . <input type="text"/>

4.3. В [Разделе 2](#) указываются: <...>

В [поле 110](#) - обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода нарастающим итогом с начала налогового периода.

Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"

Показатели 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода 3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	<input type="text"/> . <input type="text"/>
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	<input type="text"/> . <input type="text"/>
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	<input type="text"/> . <input type="text"/>
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	<input type="text"/> . <input type="text"/>

4.3. В [Разделе 2](#) указываются: <...>

В [поле 111](#) - обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода в виде дивидендов нарастающим итогом с начала налогового периода.

В [поле 112](#) - обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода по трудовым договорам (контрактам).

В [поле 113](#) - обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг).

Письмо ФНС России от 06.04.2021 N БС-4-11/4577@

С учетом [пункта 4.3](#) Порядка заполнения в [поле 112](#) раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ указывается обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода по трудовым договорам (контрактам). К таким доходам относятся выплаты, производимые работодателем (налоговым агентом) физическим лицам в рамках трудовых отношений (например, премия, компенсация за неиспользованный отпуск, выплаты, имеющие социальный характер, и др.).



ЗАРПЛАТА В ПОСЛЕДНИЙ ДЕНЬ КВАРТАЛА

Статья 226 НК РФ

6. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	<input style="width: 95%; border: 1px dashed gray;" type="text"/>
Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная за последние три месяца отчетного периода	020	<input style="width: 95%; border: 1px dashed gray;" type="text"/>
в том числе:		
Срок перечисления налога	Сумма налога	
021 <input style="width: 20px;" type="text"/> . <input style="width: 20px;" type="text"/> . <input style="width: 20px;" type="text"/>	022 <input style="width: 95%; border: 1px dashed gray;" type="text"/>	
021 <input style="width: 20px;" type="text"/> . <input style="width: 20px;" type="text"/> . <input style="width: 20px;" type="text"/>	022 <input style="width: 95%; border: 1px dashed gray;" type="text"/>	

3.1. В [Разделе 1](#) указываются сроки перечисления налога и суммы удержанного налога за последние три месяца отчетного периода.

Статья 226 НК РФ

4. Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате с учетом особенностей, установленных настоящим пунктом.

Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	<input style="width: 95%; border: 1px dashed gray;" type="text"/>
Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная за последние три месяца отчетного периода	020	<input style="width: 95%; border: 1px dashed gray;" type="text"/>
в том числе:		
Срок перечисления налога	Сумма налога	
021 <input style="width: 20px;" type="text"/> . <input style="width: 20px;" type="text"/> . <input style="width: 20px;" type="text"/>	022 <input style="width: 95%; border: 1px dashed gray;" type="text"/>	
021 <input style="width: 20px;" type="text"/> . <input style="width: 20px;" type="text"/> . <input style="width: 20px;" type="text"/>	022 <input style="width: 95%; border: 1px dashed gray;" type="text"/>	

3.2. В [Разделе 1](#) указываются: <...>

В [поле 020](#) - обобщенная по всем физическим лицам сумма налога, удержанная за последние три месяца отчетного периода.

В [поле 021](#) - дата, не позднее которой должна быть перечислена удержанная сумма налога.

В [поле 022](#) - обобщенная сумма удержанного налога, подлежащая перечислению в указанную в [поле 021](#) дату.

При этом сумма налога, удержанная за последние три месяца отчетного периода, указанная в [поле 020](#), должна соответствовать сумме значений всех заполненных [полей 022](#).



[Письмо ФНС России от 01.04.2021 N БС-4-11/4351@](#)

<...> если налоговый агент в [разделе 1](#) расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2021 года отразил с дохода в виде заработной платы за декабрь 2020 г., выплаченной работникам 31.12.2020, сумму удержанного НДФЛ со сроком перечисления не позднее 11.01.2021 ([пункт 7 статьи 6.1](#), [пункт 6 статьи 226](#) Кодекса), что по своей сути не привело к занижению или завышению суммы налога, подлежащей перечислению, то представление уточненного расчета по [форме 6-НДФЛ](#) за первый квартал 2021 года в рассматриваемой ситуации не требуется.

[Письмо ФНС России от 12.04.2021 N БС-4-11/4935@](#)

<...> если налоговый агент в [полях 020](#) и [022 раздела 1](#) расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2021 года отразил сумму удержанного НДФЛ с заработной платы за декабрь 2020 г. с указанием в [поле 021](#) срока перечисления налога 11.01.2021 ([пункт 7 статьи 6.1](#), [пункт 6 статьи 226](#) Кодекса), что по своей сути не привело к занижению или завышению суммы налога, подлежащей перечислению, представление уточненных расчетов по [форме 6-НДФЛ](#) за 2020 год и за первый квартал 2021 года в данной ситуации не требуется.

ДИВИДЕНДЫ СВЫШЕ 5 МЛН. РУБ.

[Статья 78 НК РФ](#)

6. Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному [заявлению](#) (заявлению, представленному в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи или представленному через личный кабинет налогоплательщика, а также в составе налоговой декларации в соответствии со [статьей 229](#) настоящего Кодекса) налогоплательщика в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления.<...>

Возврат суммы излишне уплаченного налога осуществляется на открытый в банке счет налогоплательщика, указанный им в заявлении о возврате суммы излишне уплаченного налога, если иное не установлено настоящим пунктом.

[Статья 231 НК РФ](#)

1. Излишне удержанная налоговым агентом из дохода налогоплательщика сумма налога подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика, если иное не предусмотрено настоящей главой.<...>

Возврат налогоплательщику излишне удержанной суммы налога производится налоговым агентом за счет сумм этого налога, подлежащих перечислению в бюджетную систему Российской Федерации в счет предстоящих платежей как по указанному налогоплательщику, так и по иным налогоплательщикам, с доходов которых налоговый агент производит удержание такого налога, в течение трех месяцев со дня получения налоговым агентом соответствующего заявления налогоплательщика.

Возврат налогоплательщику излишне удержанных сумм налога производится налоговым агентом в безналичной форме путем перечисления денежных средств на счет налогоплательщика в банке, указанный в его заявлении. <...>

Если суммы налога, подлежащей перечислению налоговым агентом в бюджетную систему Российской Федерации, недостаточно для осуществления возврата излишне удержанной и перечисленной в бюджетную систему Российской Федерации суммы налога налогоплательщику в срок, установленный настоящим пунктом, налоговый агент в течение 10 дней со дня подачи ему налогоплательщиком соответствующего заявления направляет в налоговый орган по месту своего учета заявление на возврат налоговому агенту излишне удержанной им суммы налога. <...>

Вместе с заявлением на возврат излишне удержанной и перечисленной в бюджетную систему Российской Федерации суммы налога налоговый агент представляет в налоговый орган выписку из регистра налогового учета за соответствующий налоговый период и документы, подтверждающие излишнее удержание и перечисление суммы налога в бюджетную систему Российской Федерации.

[Письмо ФНС России от 16.08.2019 N АС-4-11/16303@](#)

Возврат налогоплательщику излишне удержанной суммы налога производится налоговым агентом за счет сумм этого налога, подлежащих перечислению в бюджетную систему Российской Федерации.



Федерации в счет предстоящих платежей как по указанному налогоплательщику, так и по иным налогоплательщикам, с доходов которых налоговый агент производит удержание такого налога, в течение трех месяцев со дня получения налоговым агентом соответствующего заявления налогоплательщика.

Если суммы налога, подлежащей перечислению налоговым агентом в бюджетную систему Российской Федерации, недостаточно для осуществления возврата излишне удержанной и перечисленной в бюджетную систему Российской Федерации суммы налога налогоплательщику в срок, установленный настоящим пунктом, налоговый агент в течение 10 дней со дня подачи ему налогоплательщиком соответствующего заявления направляет в налоговый орган по месту своего учета заявление на возврат налоговому агенту излишне удержанной им суммы налога.

[Статья 214 НК РФ](#)

3.1. Налог на прибыль организаций, исчисленный и удержанный в отношении дивидендов, полученных российской организацией, подлежит зачету при определении суммы налога, подлежащей уплате в отношении доходов налогоплательщика, признаваемого налоговым резидентом Российской Федерации, от долевого участия в этой российской организации, пропорционально доле такого участия. При этом сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету, определяется по следующей формуле:

$$Z_{\text{НП}} = B_3 \times 0,13,$$

где $Z_{\text{НП}}$ - сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету;

B_3 - база для определения суммы налога на прибыль организаций, подлежащей зачету. При этом показатель B_3 принимается равным наименьшему значению из следующих величин:

сумма доходов от долевого участия, в отношении которых исчислена сумма налога;

произведение показателей K и D_2 ,

где K - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению российской организацией в пользу всех получателей;

D_2 - общая сумма дивидендов, полученных российской организацией, определяемая в порядке, установленном [пунктом 5 статьи 275](#) настоящего Кодекса.

[Письмо Минфина России от 22.03.2021 N 03-15-06/20276](#)

Вопрос: О страховых взносах при выплате участнику ООО дивидендов в части превышающих долю участника в уставном капитале.

Ответ: В этой связи указанная выплата прибыли (дивидендов) участникам общества, в том числе являющимся работниками этого общества, не признается объектом обложения страховыми взносами на основании [подпункта 1 пункта 1 статьи 420](#) Налогового кодекса.

[Письмо ФНС России от 30.03.2021 N БС-4-11/4206@](#)

Пример заполнения расчета по [форме 6-НДФЛ](#): физическому лицу - налоговому резиденту Российской Федерации 8 февраля 2021 года произведена выплата дохода в виде дивидендов от долевого участия в российской организации (Д1) - 7 млн. рублей. При этом, общая сумма дивидендов, полученных российской организацией (Д2) составила 3 млн. рублей.

Учитывая условия примера, выплата дохода от долевого участия в российской организации в виде дивидендов в расчете по [форме 6-НДФЛ](#) за первый квартал 2021 года отражается следующим образом:

[Раздел 1.](#)

Стр. 002;

в [поле 010](#) - 182 1 01 02010 01 1000 110;

в [поле 020](#) - 560 000;

в [поле 021](#) - 09.02.2021;

в [поле 022](#) - 560 000;

[Раздел 1.](#)

Стр. 003;

в [поле 010](#) - 182 1 01 02080 01 1000 110;

в [поле 020](#) - 0.



Раздел 2.

Стр. 004;

- в [поле 100](#) указывается 13;
- в [поле 105](#) - 182 1 01 02010 01 1000 110;
- в [поле 110](#) - 5 000 000;
- в [поле 111](#) - 5 000 000;
- в [поле 120](#) - 1;
- в [поле 140](#) - 650 000;
- в [поле 141](#) - 650 000;
- в [поле 160](#) - 560 000.

Раздел 2.

Стр. 005;

- в [поле 100](#) указывается 15;
- в [поле 105](#) - 182 1 01 02080 01 1000 110;
- в [поле 110](#) - 2 000 000;
- в [поле 111](#) - 2 000 000;
- в [поле 120](#) - 1;
- в [поле 140](#) - 300 000;
- в [поле 141](#) - 300 000;
- в [поле 160](#) - 0.

Вышеизложенный порядок заполнения расчета по [форме 6-НДФЛ](#) применяется до внесения соответствующих изменений в [приказ](#) ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@.



Полезная информация в КонсультантПлюс



Все нюансы заполнения расчета 6-НДФЛ за полугодие 2021 г. можно найти в:

- [Типовой ситуации: Как заполнить 6-НДФЛ за полугодие 2021 г. \(Издательство "Главная книга", 2021\)](#)
- [Типовой ситуации: 6-НДФЛ за полугодие 2021 г.: примеры заполнения \(Издательство "Главная книга", 2021\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **6-НДФЛ ПОЛУГОДИЕ**
- перейти в [Типовую ситуацию: Как заполнить 6-НДФЛ за полугодие 2021 г. \(Издательство "Главная книга", 2021\)](#) (первый документ в списке)
- в Типовой ситуации Вы найдете построчный порядок заполнения расчета 6-НДФЛ за полугодие 2021 года
- из дополнительной информации «См. также» перейти по ссылке в [Типовую ситуацию: 6-НДФЛ за полугодие 2021 г.: примеры заполнения \(Издательство "Главная книга", 2021\)](#)
- в Типовой ситуации Вы найдете примеры заполнения расчета в разных ситуациях



Быстро найти письмо ФНС России от 30.03.2021 N БС-4-11/4206@ можно по номеру документа

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **БС-4-11/4206@**
- перейти в [Письмо ФНС России от 30.03.2021 N БС-4-11/4206@ <По вопросам исчисления налога на доходы физических лиц с доходов от долевого участия в российской организации, полученных физическим лицом в виде дивидендов, и заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом \(форма 6-НДФЛ\)>](#) (первый документ в списке)



Практические примеры

Практический пример 1

Общая зарплата работников организации - 600 000 руб./мес., 78 000 руб. НДФЛ удерживается при выплате второй половины зарплаты в последний день каждого месяца. Всего во II квартале удержано 234 000 руб. (600 000 руб. x 13% = 78 000 руб.; 78 000 руб. x 3 мес. = 234 000 руб.).

Заполним разд. 1 6-НДФЛ за полугодие.

Письмо Минфина России от 28.01.2021 N 03-04-05/5316

Таким образом, удержание у налогоплательщика исчисленной по окончании месяца суммы налога производится налоговым агентом из доходов при их фактической выплате после окончания месяца, за который сумма налога была исчислена.

Датой фактического получения дохода в виде отпускных признается дата их выплаты, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках ([подпункт 1 пункта 1 статьи 223 Кодекса](#)).

Следовательно, налог на доходы физических лиц с отпускных организация как налоговый агент обязана исчислить и удержать при фактической выплате такой суммы налогоплательщику.

Решение

Раздел 1 6-НДФЛ за полугодие должен выглядеть так.

Раздел 1. Данные 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, удержанная за последние три месяца отчетного периода	020 2 3 4 0 0 0
в том числе:	
Срок перечисления налога	Сумма налога
021 0 4 . 0 5 . 2 0 2 1	022 7 8 0 0 0
021 0 1 . 0 6 . 2 0 2 1	022 7 8 0 0 0
021 0 1 . 0 7 . 2 0 2 1	022 7 8 0 0 0

Формулы

Формула 1

Расчет НДФЛ с дивидендов

$$\boxed{\text{Налог на прибыль, подлежащий зачету при расчете НДФЛ с дивидендов (Знп)}} = \boxed{\text{База для определения суммы налога на прибыль, подлежащей зачету (Бз)}} \times \boxed{13\%}$$



**Образцы заполнения 6-НДФЛ, составленные на основе примера
в Письме ФНС России от 30.03.2021 N БС-4-11/4206@**

Образец 1

Раздел 1. Данные 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, удержанная за последние три месяца отчетного периода 020 5 6 0 0 0 0

в том числе:

Срок перечисления налога 021 0 9 . 0 2 . 2 0 2 1 Сумма налога 022 5 6 0 0 0 0

Образец 2

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации 010 1 8 2 1 0 1 0 2 0 8 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0

Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная за последние три месяца отчетного периода 020 0

Образец 3

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

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) 1 3 процентов

Код бюджетной классификации (105) 1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	5 0 0 0 0 0 0 0 . 0 0
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	5 0 0 0 0 0 0 0 . 0 0
Количество физических лиц, получивших доход	120	1
Сумма вычетов	130	
Сумма налога исчисленная	140	6 5 0 0 0 0
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	6 5 0 0 0 0
Сумма налога удержанная	160	5 6 0 0 0 0



ООО «ЮКФ «ЮРКОМП»
www.jurkomp.ru

Приемная – 500-717
«Линия консультаций» (zakaz@jurkomp) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)
«Главная книга» (kniga@jurkomp.ru) - 50-07-14
Линия консалтинга - consalting@jurkomp.ru