

6-НДФЛ 2021 ●



Оглавление

1. Введение
2. Основные изменения
3. Порядок заполнения 6 НДФЛ
 - Титульный лист
 - **Раздел 1** «Данные об обязательствах налогового агента»
 - **Раздел 2** «Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц»

1. Введение

С 01.01.2021 года вступил в действие Федеральный закон от 23.11.2020 №372-ФЗ, в соответствии с которым вносятся изменения в НК РФ в части налогообложения НДФЛ доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период.

Порядок заполнения налоговыми агентами расчёта по форме 6-НДФЛ с 2021 года изменяется. ФНС уточнила в своём письме от 01.12.2020 №БС-4-11/19702 новый порядок заполнения 6-НДФЛ начиная с 1 квартала 2021 года.

2. Основные изменения

В отношении доходов, дата выплаты которых приходится уже на 2021 год, будет применяться шкала ставок – так называемая комбинированная ставка, состоящая из твёрдой ставки и процентной ставки для доходов, превышающих 5 млн. рублей.

Даже если налогоплательщик получает доходы от нескольких налоговых агентов, при этом каждая из сумм не превышает 5 млн. рублей, и налоговый агент весь налог удержал по ставке 13%, обязанности подавать налоговую декларацию у налогоплательщика не возникает. В данном случае налоговый орган по окончании года самостоятельно рассчитает НДФЛ с совокупной суммы, превышающей указанный лимит, обобщив поступившую от налогоплательщика и налоговых агентов информацию (справки 2-НДФЛ).

Вводится новый КБК для НДФЛ со ставкой 15%.

- форма 2-НДФЛ с различными признаками (как основная справка, так и сообщение о неудержанном налоге) станет приложением к расчёту 6-НДФЛ;
- даты получения и удержания налога исключены из нового бланка;
- при расчёте НДФЛ налоговый агент обязан применять прогрессивную ставку отдельно к каждой налоговой базе.

К основной налоговой базе – зарплата, премии, больничные и другие аналогичные доходы, не выделенные в отдельные налоговые базы и к которым применяют ставки 13 и 15 процентов по пункту 1 статьи 224 НК;

К налоговой базе – доходы от долевого участия, в том числе дивиденды.

3. Порядок заполнения 6 НДФЛ

Расчёт 6-НДФЛ, утверждённый [Приказом ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@](#), включает в себя:

- **титульный лист;**
- **раздел 1** «Данные об обязательствах налогового агента» (заполняется по аналогии с данными, содержащимися в **Разделе 2** предыдущей версии 6-НДФЛ);
- **раздел 2** «Расчёт исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц» (заполняется по аналогии с данными, содержащимися в Разделе 1 предыдущей версии 6-НДФЛ);
- **приложение №1** «Справка о доходах и суммах налога физического лица» (фактически это 2-НДФЛ). Заполняется это приложение только раз в год не позднее 1 марта года, идущего за отчётным (в годовом 6-НДФЛ).

Титульный лист

Заполняется в соответствии с разделом **II. Заполнение Титульного листа Приказа ФНС от 15.10.2020 №ЕД-7-11/753@:**

- ИНН и код причины постановки на учёт (КПП) по месту нахождения организации указывается согласно Свидетельству о постановке на учёт в налоговом органе;
- поле «Номер корректировки» – при заполнении первичного расчёта принимает значение «0--», для уточнённых расчётов номер указывается последовательно («1--», «2--» «3--» и так далее).
- в поле «Отчётный период (код)» – код отчётного периода.

Коды отчётных периодов:

Код	Наименование
21	1 квартал
31	полугодие
33	девять месяцев
34	год
51	1 квартал при реорганизации (ликвидации) организации
52	полугодие при реорганизации (ликвидации) организации
53	девять месяцев при реорганизации (ликвидации) организации
90	год при реорганизации (ликвидации) организации

- в поле «Календарный год» – четыре цифры, обозначающие соответствующий календарный год (например, 2021);
- в поле «Представляется в налоговый орган (код)» – код налогового органа;
- в поле «По месту нахождения (учёта) (код)» – код места представления Расчёта налоговым агентом.

Коды мест предоставления расчёта сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом:

<i>Код</i>	<i>Наименование</i>
120	По месту жительства индивидуального предпринимателя
121	По месту жительства адвоката, учредившего адвокатский кабинет
122	По месту жительства нотариуса, занимающегося частной практикой
124	По месту жительства члена (главы) крестьянского (фермерского) хозяйства
214	По месту нахождения российской организации
215	По месту нахождения правопреемника российской организации
220	По месту нахождения обособленного подразделения российской организации
223	По месту нахождения (учёта) российской организации при представлении расчёта по закрытому обособленному подразделению
320	По месту осуществления деятельности индивидуального предпринимателя
335	По месту нахождения обособленного подразделения иностранной организации в Российской Федерации

- в поле «(налоговый агент)» указывается сокращенное наименование (в случае отсутствия – полное наименование) организации согласно ее учредительному документу;
- поле «Форма реорганизации (ликвидация) (код)/Лишение полномочий (заккрытие) обособленного подразделения (код)» указывается код формы реорганизации (ликвидации) или лишения полномочий (закрытия) обособленного подразделения.

Коды форм реорганизации (ликвидации) организации, лишения полномочий (закрытия) обособленного подразделения:

<i>Код</i>	<i>Наименование</i>
1	преобразование
2	слияние
3	разделение
5	присоединение
6	разделение с одновременным присоединением
0	ликвидация
9	лишение полномочий (заккрытие) обособленного подразделения

- в поле «Код по ОКТМО» указывается код соответствующего муниципального образования;
- в поле «Номер контактного телефона» – телефонный код города и номер контактного телефона налогового агента;
- в поле «Расчёт составлен на __ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на __ листах» – количество страниц Расчета и количество листов документа;
- в разделе «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю» указывается цифра:

1 – если Расчёт представляет налоговый агент;

2 – если Расчёт представляет представитель налогового агента;

- в поле «фамилия, имя, отчество» указываются фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя организации либо уполномоченного лица, представившего Расчёт.
- в поле «наименование организации – представителя налогового агента» указывается наименование юридического лица – представителя налогового агента;
- в поле «Подпись _____ Дата» – подпись, число, месяц, год подписания Расчёта;
- Поле «Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя» заполняется в случае представления Расчёта представителем налогового агента.

Раздел 1 «Данные об обязательствах налогового агента»

Правила заполнения раздела 1 расчёта 6-НДФЛ закреплены в пунктах 3.1–3.2 Порядка приказа от 15.10.2020 №ЕД-7-11/753.

В поле 010 проставляется КБК:

- 182 1 01 02010 01 1000 110 – для налога по ставке 13 процентов;
- 182 1 01 02080 01 1000 110 – для налога по ставке 15 процентов.
- в поле 020 - сумма удержанного налога за последние три месяца отчетного периода. Эта сумма должна соответствовать сумме всех полей 022.
- в поле 021 поставьте дату, не позднее которой обязаны перечислить удержанный налог.
- в поле 022 – общую сумму удержанного налога, которую обязаны перечислить в дату из поля 021.

Пример заполнения:

В организации 2 работника. Зарплата каждого составляет 3 млн. рублей в месяц. Организация выплачивает заработную плату за январь – 03.02.2021, за февраль – 03.03.2021, за март – 03.04.2021. Помимо зарплаты организация одному из работников произвела следующие выплаты:

- *оплата отпуска за февраль (1 млн. рублей) – 05.02.2021;*
- *пособие по временной нетрудоспособности (50 000 рублей) – 10.02.2021.*

Заполняем Раздел 1 по ставке 13%:

За январь на дату выплаты заработной платы 03.02.2021 начислено 6 000 000 рублей, следовательно в Разделе 1 поле 021 заполняем последней датой уплаты НДФЛ 04.02.2021. Поле 022 = 780 000 ($6\,000\,000 * 13\% = 780\,000$);

Последняя дата уплаты НДФЛ с отпускных и пособия по временной нетрудоспособности – последний день в месяце выплаты дохода, т.к. 28.02.2021 – это воскресенье, то крайняя дата уплаты НДФЛ с отпускных и пособия по нетрудоспособности 01.03.2021.

В поле 022 = 136 500 ((1 000 000 + 50 000) * 13% = 136 500):

За февраль на дату выплаты заработной платы 03.03.2021 начислено 6 000 000 рублей, но в Разделе 1 поле 022 попадёт НДФЛ только с 2 950 000 рублей ($5\,000\,000 + 5\,000\,000 - 6\,000\,000 - 1\,050\,000 = 2\,950\,000$), а именно 383 500 рублей ($2\,950\,000 \cdot 13\% = 383\,500$).

Поле 021 заполняем крайней датой уплаты НДФЛ 04.03.2021.

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
в том числе:

[illegible]

Раздел 2 «Расчёт исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц»

В Разделе 2 указываются обобщённые по всем физическим лицам суммы начисленного дохода, исчисленного и удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке.

Заполняем Раздел 2 по ставке 13%:

В поле 105 указываем КБК соответствующей ставки налога.

В поле 112 сумма исчисленного дохода по оплате труда, но не более 5 000 000 на одного сотрудника, следовательно, $2 * 5\,000\,000 = 10\,000\,000$.

В поле 140 сумма исчисленного НДФЛ ($10\,000\,000 * 13\% = 1\,300\,000$).

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

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

Код бюджетной классификации (105)	Показатели 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода 3
	Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	1821010201000110000110 . 00
	В том числе:		
	сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	.
	сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	1821010201000110000110 . 00
	сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	.
	Количество физических лиц, получивших доход	120	2
	Сумма вычетов	130	.
	Сумма налога исчисленная	140	1821010201000110000110 . 00
	в том числе сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	.
	Сумма фиксированного авансового платежа	150	.
	Сумма налога удержанная	160	1821010201000110000110 . 00
	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	.

Заполняем Раздел 2 по ставке 15%:

В поле 105 указываем КБК соответствующей ставки налога.

В поле 112 указываем сумму исчисленного дохода по трудовым договорам, подлежащая обложению по ставке 15%
 $= 6\,000\,000 + 1\,050\,000 + 6\,000\,000 + 6\,000\,000 - 10\,000\,000 = 9\,050\,000$.

В поле 140 указываем сумму исчисленного НДФЛ.
В данном случае $9\,050\,000 * 15\% = 1\,357\,500$.

В поле 160 указываем сумму НДФЛ, удержанного за 1 квартал 2021 года, т.к. зарплата за март будет выплачена только 03.04.2021, следовательно НДФЛ = 457 500.

НДФЛ с заработной платы за март 2021 будет отражён в отчёте 6 НДФЛ за полугодие 2021
 $= 6\,000\,000 * 15\% = 900\,000$.

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

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке

1	5
(100)	

 процентов

Код бюджетной классификации (105)

1	8	2	1	0	1	0	2	0	8	0	0	1	1	0	0	0	1	1	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Показатели

Код
строки
2

Информация с начала налогового периода

Сумма дохода, начисленная физическим лицам

110

					9	0	5	0	0	0	0
--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---

 .

0	0
---	---

В том числе:

СУММА ДОХОДА, НАЧИСЛЕННАЯ В ВИДЕ ДИВИДЕНДОВ

111

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

 .

--	--

сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)

112					9	0	5	0	0	0	0	.	0	0
-----	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)

113

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

 .

--	--

Количество физических лиц, получивших доход

120

					2
--	--	--	--	--	---

Сумма вычетов

130

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

 .

--	--

Сумма налога исчисленная

140								1	3	5	7	5	0	0
-----	--	--	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---

в том числе сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов

[illegible]

Сумма фиксированного авансового платежа

[illegible]

Сумма налога удержанная

160

									4	5	7	5	0	0
--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---

Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

[illegible]