

Примеры заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)

Пример № 1.

Заработная плата работника составляет 4 млн. рублей в месяц. Организация выплачивает заработную плату за январь – 03.02.2021, за февраль – 03.03.2021, за март – 03.04.2021.

Расчет по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2021 года подлежит заполнению следующим образом:

Раздел 1.

Стр. 001;

в поле 010 – 182 1 01 02010 01 1000 110;

в поле 020 – 650 000;

в поле 021 – 04.02.2021;

в поле 022 – 520 000 (НДФЛ с заработной платы за январь);

в поле 021 – 04.03.2021;

в поле 022 – 130 000 (часть НДФЛ с заработной платы за февраль с общей суммы дохода до 5 млн. рублей).

Раздел 1.

Стр. 002;

в поле 010 – 182 1 01 02080 01 1000 110;

в поле 020 – 450 000;

в поле 021 – 04.03.2021;

в поле 022 – 450 000 (НДФЛ с заработной платы за февраль, с дохода, превышающего 5 млн. рублей).

Раздел 2.

Стр. 003;

в поле 100 указывается 13;

в поле 105 – 182 1 01 02010 01 1000 110;

в поле 110 – 5 000 000 (заработная плата за январь и часть заработной платы за февраль);

в поле 112 – 5 000 000;

в поле 120 – 1;

в поле 140 – 650 000;

в поле 160 – 650 000.

Раздел 2.

Стр. 004;

в поле 100 указывается 15;

в поле 105 – 182 1 01 02080 01 1000 110;

в поле 110 – 7 000 000 (часть заработной платы за февраль и заработная плата за март);

в поле 112 – 7 000 000;

в поле 120 – 1;

в поле 140 – 1 050 000;

в поле 160 – 450 000.

Пример № 2.

В организации два работника, заработная плата каждого работника 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 заработной платы организацией одному из работников произведены следующие выплаты: оплата отпуска за февраль (1 млн. рублей) – 05.02.2021, пособие по временной нетрудоспособности (50 000 рублей) – 10.02.2021.

Расчет по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2021 года подлежит заполнению следующим образом:

Раздел 1.

Стр. 001;

в поле 010 – 182 1 01 02010 01 1000 110;

в поле 020 – 1 300 000;

в поле 021 – 04.02.2021;

в поле 022 – 780 000 (НДФЛ с заработной платы за январь);

в поле 021 – 01.03.2021;

в поле 022 – 136 500 (НДФЛ с оплаты отпуска и пособия по временной нетрудоспособности);

в поле 021 – 04.03.2021;

в поле 022 – 383 500 (часть НДФЛ с заработной платы за февраль с общей суммы дохода до 5 млн. рублей).

Раздел 1.

Стр. 002;

в поле 010 – 182 1 01 02080 01 1000 110;

в поле 020 – 457 500;

в поле 021 – 04.03.2021;

в поле 022 – 457 500 (НДФЛ с заработной платы за февраль, с дохода, превышающего 5 млн. рублей);

Раздел 2.

Стр. 003;

в поле 100 указывается 13;

в поле 105 – 182 1 01 02010 01 1000 110;

в поле 110 – 10 000 000 (заработная плата за январь, оплата отпуска, пособие по временной нетрудоспособности и часть заработной платы за февраль);

в поле 112 – 10 000 000;

в поле 120 – 2;

в поле 140 – 1 300 000;

в поле 160 – 1 300 000.

Раздел 2.

Стр. 004;

в поле 100 указывается 15;

в поле 105 – 182 1 01 02080 01 1000 110;

в поле 110 – 9 050 000 (часть заработной платы за февраль и заработная плата за март);

в поле 112 – 9 050 000;

в поле 120 – 2;

в поле 140 – 1 357 500;

в поле 160 – 457 500.

Пример № 3.

В организации два работника, заработная плата каждого работника 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 заработной платы каждому работнику организацией 03.03.2021 выплачены дивиденды в размере 7 млн. рублей.

Расчет по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2021 года подлежит заполнению следующим образом:

Раздел 1.

Стр. 001;

в поле 010 – 182 1 01 02010 01 1000 110;

в поле 020 – 2 600 000;

в поле 021 – 04.02.2021;

в поле 022 – 780 000 (НДФЛ с заработной платы за январь);

в поле 021 – 04.03.2021;

в поле 022 – 1 820 000 (НДФЛ с заработной платы за февраль, с дохода до 5 млн. рублей, а также НДФЛ с дивидендов, с дохода до 5 млн. рублей).

Раздел 1.

Стр. 002;

в поле 010 – 182 1 01 02080 01 1000 110;

в поле 020 – 900 000;

в поле 021 – 04.03.2021;

в поле 022 – 900 000 (НДФЛ с дивидендов, с дохода, превышающего 5 млн. рублей, а также НДФЛ с заработной платы за февраль, с дохода, превышающего 5 млн. рублей).

Раздел 2.

Стр. 003;

в поле 100 указывается 13;

в поле 105 – 182 1 01 02010 01 1000 110;

в поле 110 – 20 000 000;

в поле 111 – 10 000 000 (дивиденды);

в поле 112 – 10 000 000 (заработная плата);

в поле 120 – 2;

в поле 140 – 2 600 000;

в поле 141 – 1 300 000;

в поле 160 – 2 600 000.

Раздел 2.

Стр. 004;

в поле 100 указывается 15;

в поле 105 – 182 1 01 02080 01 1000 110;

в поле 110 – 12 000 000 (заработной платы за февраль и заработная плата за март);

в поле 111 – 4 000 000 (дивиденды);

в поле 112 – 8 000 000;

в поле 120 – 2;

в поле 140 – 1 800 000;

в поле 141 – 600 000;

в поле 160 – 900 000.

Примечание: заработная плата за март 2021 года, выплаченная 03.04.2021, в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2021 года не отражается, поскольку не наступил срок уплаты НДФЛ в первом квартале 2021 года. Данная выплата подлежит отражению в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2021 года.