

Как заполнить форму 6-НДФЛ

В расчете 6-НДФЛ нужно заполнить титульный лист, разд. 1 и разд. 2. При этом разд. 1 и разд. 2 заполняют абсолютно по-разному.

В разд. 1 отразите выплаты, вычеты и налог за весь период с начала года. Доходы по разным ставкам нужно указать отдельно. В этом же разделе нужно отразить фактически удержанный налог из выплаченных доходов.

В разд. 2 покажите сведения только за последние три месяца. При этом отразить нужно только те выплаты, по которым срок перечисления налога наступает именно в этом периоде. Поэтому в разд. 2 особое внимание нужно уделять датам выплат и удержания налога.

Главное при заполнении расчета 6-НДФЛ - аккуратно перенести данные из налоговых регистров по НДФЛ. Поэтому если налоговый учет в порядке, то и заполнить расчет 6-НДФЛ будет несложно.

Оглавление:

1. Общий порядок заполнения 6-НДФЛ
2. Как заполнить и сдать 6-НДФЛ за I квартал
3. Как заполнить и сдать 6-НДФЛ за полугодие
4. Как заполнить и сдать 6-НДФЛ за девять месяцев
5. Как заполнить и сдать 6-НДФЛ за год
6. Как сдать расчет 6-НДФЛ при реорганизации
7. Как заполнить расчет 6-НДФЛ при реорганизации

1. Общий порядок заполнения 6-НДФЛ

Расчет 6-НДФЛ заполняется в соответствии с Порядком, утвержденным Приказом ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@.

В расчете 6-НДФЛ может быть столько страниц, сколько необходимо, чтобы отразить все сведения за отчетный период. Все страницы расчета должны быть пронумерованы по порядку с 001 и до последней.

Все суммовые показатели расчета должны быть заполнены. Если сумма ноль, нужно указать "0".

Заверяет 6-НДФЛ и его разделы руководитель организации, индивидуальный предприниматель (адвокат, нотариус) или представитель по доверенности.

Если расчет заполняют и сдают в электронном виде, его нужно подписать усиленной квалифицированной электронной подписью.

Далее подробно рассмотрим порядок заполнения каждого раздела расчета.

Какие доходы нужно отражать в форме 6-НДФЛ

В расчете 6-НДФЛ отражайте все доходы, с которых вы должны удержать НДФЛ.

Не нужно в расчет 6-НДФЛ включать (п. 2 ст. 226 НК РФ):

- доходы, которые полностью не облагаются НДФЛ на основании ст. 217 НК РФ (Письма ФНС России от 11.04.2019 N БС-4-11/6839@, от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (вопрос 4), от 23.03.2016 N БС-4-11/4900@). Например, не отражайте в расчете единовременную материальную помощь работнику в связи со смертью члена семьи.

А вот доходы, которые лишь частично не облагаются налогом по ст. 217 НК РФ, рекомендуем включить в расчет. Например, это суммы материальной помощи и стоимость подарков в пределах 4 000 руб. в год (п. 28 ст. 217 НК РФ). Ведь общая сумма таких доходов за год может превысить необлагаемый лимит;

- доходы, с которых НДФЛ должен уплатить тот, кто их получает;
- доходы индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов и иных лиц, занимающихся частной практикой (п. п. 1, 2 ст. 227 НК РФ);
- доходы, перечисленные в п. 1 ст. 228 НК РФ. Например, доходы, которые физлица получают от продажи недвижимого имущества;
- доходы резидентов других государств, которые не облагаются в России в силу международных договоров (п. 5 ст. 232 НК РФ, Письмо ФНС России от 13.04.2016 N БС-4-11/6417@).

1.1. Как заполнить титульный лист формы 6-НДФЛ

Титульный лист нужно заполнить согласно разд. I, II Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ.

В строках "ИНН" и "КПП", проставьте:

- ИНН индивидуального предпринимателя. В "КПП" ставьте прочерк.

ИНН нужно взять из документов о постановке на учет в налоговом органе. Например, из свидетельства о постановке на учет в налоговом органе.

Строка "**Номер корректировки**". В первичном расчете 6-НДФЛ нужно указать "000", в уточненном - номер корректировки "001", "002" и т.д.

Строка "**Период представления (код)**". Проставьте код периода, за который подается расчет:

- 21 - за I квартал;
- 31 - за полугодие;
- 33 - за девять месяцев;
- 34 - за год.

Строка "**Налоговый период**". Укажите год отчетного периода (например, в расчете 6-НДФЛ за I квартал, полугодие, девять месяцев 2019 г. и 2019 г. - "2019").

Строка "**Представляется в налоговый орган (код)**". Укажите четырехзначный код налогового органа, в который будете сдавать расчет 6-НДФЛ. Код нужно взять из документов о постановке на учет в налоговом органе.

Строка "**По месту нахождения (учета) (код)**". Укажите код места представления расчета налоговым агентом, например:

- 120 - по месту жительства индивидуального предпринимателя;
- 320 - по месту ведения индивидуальным предпринимателем деятельности на ЕНВД или патентной системе.

Строка "**налоговый агент**". Укажите:

- фамилию, имя, отчество индивидуального предпринимателя без сокращений.

Индивидуальные предприниматели указывают сведения из паспорта.

Строка "**Код по ОКТМО**". Укажите код ОКТМО муниципального образования, на территории которого находится (п. п. 1.10, 2.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

- место жительства индивидуального предпринимателя;
- место деятельности индивидуального предпринимателя на ЕНВД или патентной системе.

Строка "**Номер контактного телефона**". Укажите телефонный код города и номер, по которому налоговый орган сможет связаться с вами.

Строка "**На ___ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на ___ листах**". В первой графе укажите количество страниц расчета 6-НДФЛ. Если расчет подает или подписывает ваш представитель, во второй графе укажите количество листов документа, который подтверждает его полномочия.

Строка "**Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю**". Проставьте:

- 1 - если расчет 6-НДФЛ подписывает сам налоговый агент или его законный представитель (например, индивидуальный предприниматель). Также нужно указать фамилию, имя, отчество налогового агента (его законного представителя);
- 2 - если расчет 6-НДФЛ подписывает представитель по доверенности. В этом случае нужно указать фамилию, имя, отчество лица либо наименование организации-представителя.

Строка "**Подпись _____ Дата**". Проставляют подпись, число, месяц, год подписания расчета 6-НДФЛ.

Строка "**Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя**" - вид документа, подтверждающего полномочия представителя (доверенность). Рекомендуем также указать дату доверенности.

1.2. Как заполнить раздел 1 формы 6-НДФЛ

В разд. 1 расчета включают доходы, вычеты и налог по ним общими суммами за I квартал, полугодие, девять месяцев, год нарастающим итогом с начала года (п. 2 ст. 230 НК РФ, п. 3.1 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ). Заполнить его нужно согласно разд. I, III Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ.

При этом учтите важную особенность. Если налоговый агент выплачивал физическим лицам доходы, которые облагаются по разным ставкам НДФЛ, то строки 010 - 050 заполняют для каждой из ставок. При этом блок "Итого по всем ставкам" (строки 060 - 090) нужно заполнить только один раз на первой странице (п. 3.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

Например, общая сумма выплат работникам за полугодие составила 2 217 431 руб. 54 коп. Иных выплат физлицам организация не производила. Общая сумма вычетов за этот период составила 34

400 руб. 00 коп. НДФЛ с доходов, выплаченных за полугодие, составил 283 793 руб. - его организация отразит в строке 040. Также в январе организация выплачивала зарплату и премии, начисленные в декабре предыдущего года. При их выплате был удержан НДФЛ в сумме 59 153 руб. Общую сумму НДФЛ, удержанную в период с января по июнь (включительно), организация отразит по строке 070.

Ставка налога, %		
010	1 3	
Сумма начисленного дохода	2 2 : 1 7 4 3 1	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов
020	5 4	0
Сумма налоговых вычетов	3 4 : 4 0 0	Сумма исчисленного налога
030		040
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов		Сумма фиксированного авансового платежа
045	0	050
Итого по всем ставкам		
Количество физических лиц, получивших доход		Сумма удержанного налога
060	4	070
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом		Сумма налога, возвращенная налоговым агентом
080	0	090

Строка 010 формы 6-НДФЛ. Ставка НДФЛ

Укажите ставку НДФЛ, например 13. Налоговая ставка 13% является основной ставкой налогообложения от суммы заработной платы и вознаграждения по договору ГПХ, выплаченной физическому лицу

Строка 020 формы 6-НДФЛ. Доходы

По строке 020 расчета отразите общую сумму доходов по всем гражданам, к которым применяется ставка налога, указанная в строке 010.

В строку 020 включают доходы, если дата их фактического получения приходится на отчетный период, за который составляется расчет. Такой вывод можно сделать из анализа п. 3 ст. 226 НК РФ и п. 3.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ.

Так, доход в виде пособия по временной нетрудоспособности отражается в том периоде, в котором он выплачен, а доход в виде заработной платы - в том периоде, за который ее начислили (пп. 1 п. 1, п. 2 ст. 223 НК РФ, Письма ФНС России от 21.10.2016 N БС-3-11/4922@, от 22.09.2016 N БС-3-11/4348@, от 09.08.2016 N ГД-4-11/14507 (п. 2)).

По строке 025 в 6-НДФЛ индивидуальный предприниматель указывает 0.

Строка 030 формы 6-НДФЛ. Вычеты по НДФЛ

По строке 030 в 6-НДФЛ отразите общую сумму налоговых вычетов, которые вы предоставили с начала года. Перечень налоговых вычетов для строки 030 можно найти в Приказе ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@ (Письмо ФНС России от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (вопрос 3)).

По строке 030 отражают предоставленные физическим лицам за отчетный период стандартные, имущественные, социальные, профессиональные, инвестиционные налоговые вычеты. Также в этой строке указывают другие суммы, которые уменьшают налоговую базу, и необлагаемые суммы по ст. 217 НК РФ, если доходы освобождены от налога в определенных пределах. Например, 4 000 руб. с подарков сотрудникам.

Если вычет по НДФЛ больше зарплаты, в 6-НДФЛ он указывается в размере, не превышающем доход.

В разд. 1 в строках 020 "Сумма начисленного дохода" и 030 "Сумма налоговых вычетов" указывают одинаковую сумму, равную полученному доходу.

В разд. 2 указывают:

- в строке 100 - дату фактического получения дохода. Например, для зарплаты это последний день месяца, за который она начислена;
- в строке 110 - дату удержания налога (в данном случае нули - 00.00.0000);
- в строке 120 - срок перечисления налога (в данном случае нули - 00.00.0000);
- в строке 130 - сумму фактически полученного дохода. На сумму вычетов ее уменьшать не надо;
- в строке 140 - сумму удержанного налога, равную нулю, так как НДФЛ не удерживали.

Как правило, в организации несколько сотрудников, поэтому в строках 110, 120 и 140 не будет нулевых значений.

Пример заполнения 6-НДФЛ, если вычет превышает зарплату

Например, сотруднику 5 февраля выплачена зарплата за январь в размере 10 000 руб. Сумма вычетов составила 11 200 руб.

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %	010	1.3		
Сумма начисленного дохода	020	1.0:0:0:0		В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов
Сумма налоговых вычетов	030	1.0:0:0:0		Сумма исчисленного налога
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	045			Сумма фиксированного авансового платежа
Итого по всем ставкам	050			
Количество физических лиц, получивших доход	060	1		Сумма удержанного налога
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	080			Сумма налога, возвращенная налоговым агентом
	090			

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
100 3.1 . 01 . 2.01.9	130 1.0:0:0:0
110 0:0 . 0:0 . 0:0:0:0	140 0:
120 0:0 . 0:0 . 0:0:0:0	

Как отразить имущественные вычеты в 6-НДФЛ

Предоставление имущественного вычета отдельно в 6-НДФЛ не выделяется. Он отражается по тем же строкам, что и другие вычеты, общими суммами.

Так, имущественный вычет, на который вы уменьшили доходы физлица в отчетном периоде, нужно отразить по строке 030 расчета в общей сумме вычетов по НДФЛ, предоставленных в этом периоде.

По строке 090 нужно отразить сумму налога, которую вы вернули физлицу с начала года. Причем в этой строке должна быть указана сумма возвращенного налога не только в связи с предоставлением имущественного вычета, а весь возвращенный налог по всем основаниям.

В остальном разд. 1 и 2 заполняются в обычном порядке. В частности, в строке 070 нужно указать сумму удержанного НДФЛ без учета имущественного вычета (Письмо ФНС России от 17.09.2018 N БС-4-11/18095).

При предоставлении имущественного вычета подавать уточненный расчет 6-НДФЛ не нужно. Например, если налог был удержан в I квартале, а его возврат произведен в апреле, уточненный расчет за I квартал не заполняется, так как предоставление вычета отражается в расчете за полугодие (Письмо ФНС России от 17.09.2018 N БС-4-11/18095).

Строка 040 формы 6-НДФЛ. Исчисленный НДФЛ

По строке 040 расчета 6-НДФЛ укажите сумму НДФЛ, которую вы исчислили по конкретной ставке. То есть в этой строке отражают всю сумму НДФЛ, который исчислен по ставке из строки 010 по всем гражданам за отчетный период.

По строке 045 в расчете 6-НДФЛ отдельно отразите сумму НДФЛ, которую вы исчислили с выплаченных дивидендов по всем физическим лицам с начала года по ставке из строки 010.

Строка 050 формы 6-НДФЛ. Фиксированные авансовые платежи

По строке 050 в расчете 6-НДФЛ указывается общая сумма фиксированных авансовых платежей по НДФЛ, на которую уменьшается налог всех иностранцев, работающих по патенту, с начала года. Если иностранных работников нет, то в строке ставите 0.

Строка 060 формы 6-НДФЛ. Количество физических лиц

По строке 060 первого листа разд. 1 в расчете 6-НДФЛ укажите общее количество физических лиц, получивших от вас облагаемый доход с начала года. То есть лиц, за которых вы подаете расчет. Если вы уволили и приняли снова одного и того же человека на работу в течение года, его указываете один раз, не надо считать его дважды.

Строка 070 формы 6-НДФЛ. Сумма удержанного НДФЛ

По строке 070 первого листа разд. 1 в 6-НДФЛ укажите общую сумму НДФЛ, которую фактически удержали с начала года.

Если по строке 020 расчета отражена сумма дохода, но его фактической выплаты в отчетном периоде еще не было, то по строке 070 налог с такого дохода не отражается, поскольку он будет удержан в другом периоде (п. 4 ст. 226 НК РФ, Письма ФНС России от 09.08.2016 N ГД-4-11/14507 (п. 2), от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (вопрос 6), от 01.07.2016 N БС-4-11/11886@).

Например, НДФЛ, который удерживают по зарплате за март в апреле, не отражают по строке 070 формы 6-НДФЛ за I квартал, а включают в строку 070 расчета за полугодие. В такой ситуации могут не совпадать и значения строк 070 и 040 расчета за один отчетный период.

Строка 080 формы 6-НДФЛ. Неудержанный НДФЛ

По строке 080 первого листа разд. 1 в 6-НДФЛ отразите общую сумму исчисленного НДФЛ, которую невозможно удержать (например, если доход выплачен в натуральной форме и нет денежных выплат) (Письмо ФНС России от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (вопрос 5)). Указывают общую сумму с начала года.

По строке 080 не отражают НДФЛ с заработной платы, которая будет выплачена в следующем отчетном периоде. Удержанный НДФЛ отражают в том периоде, когда выплачена заработная плата.

Строка 090 формы 6-НДФЛ. Возвращенный НДФЛ

По строке 090 первого листа разд. 1 в 6-НДФЛ укажите общую сумму НДФЛ, которую вы вернули физическим лицам с начала года.

1.3. Как заполнить раздел 2 формы 6-НДФЛ

Заполнить разд. 2 расчета 6-НДФЛ нужно так, как указано в разд. I, IV Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ.

В нем отражаются операции за последние три месяца (последний квартал) отчетного периода. За январь - март в I квартале, за апрель - июнь в полугодии и т.д. (см., например, Письмо ФНС России от 27.04.2016 N БС-4-11/7663 (п. 3)).

Выплаты отражаются в разд. 2 расчета за тот квартал, в котором наступает срок перечисления, удержанного с них НДФЛ. Если этот срок еще не наступил, то операцию в разд. 2 отражать не нужно. Это следует из Писем ФНС России от 15.12.2016 N БС-4-11/24063@, от 02.11.2016 N БС-4-11/20829@, от 24.10.2016 N БС-4-11/20126@.

Раздел 2 расчета содержит несколько блоков строк 100 - 140. Выплаты объединяют, если у них совпадают:

- дата фактического получения дохода;
- дата, когда НДФЛ удержали;
- срок, когда нужно перечислить НДФЛ в бюджет.

Например, выплаченную заработную плату за месяц отражают одним блоком строк 100 - 140 сразу по всем сотрудникам, так как у всех сотрудников совпадает каждая из трех дат: получения дохода, удержания и перечисления налога.

100	3:1	0:3	2:0:1:9	130	3:6:4:1:4:1	-----	1:1
110	0:5	0:4	2:0:1:9	140	4:6:2:2:0	-----	
120	0:8	0:4	2:0:1:9				
100	3:0	0:4	2:0:1:9	130	3:5:3:3:2:0	-----	---
110	0:6	0:5	2:0:1:9	140	4:5:1:7:8	-----	
120	0:7	0:5	2:0:1:9				
100	3:1	0:5	2:0:1:9	130	3:4:5:7:3:4	-----	---
110	0:6	0:6	2:0:1:9	140	4:4:9:4:5	-----	
120	0:7	0:6	2:0:1:9				

Если доходы имеют одну дату фактического получения, но сроки перечисления налога по ним различаются, строки 100 - 140 заполняются отдельно по каждому сроку перечисления (п. 4.2

Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

Когда удержать НДФЛ невозможно, в строках 110, 120, 140 проставляются нули. Например, в ситуации, когда физическим лицом получен доход в натуральной форме и ему не выплачиваются доходы в денежной форме. Нули проставляются и в случае, если налог удерживать не нужно. Например, когда при выплате дохода налог не был удержан из-за того, что сумма вычетов превысила размер дохода. Это следует из Писем ФНС России от 16.11.2016 N БС-4-11/21695@, от 09.08.2016 N ГД-3-11/3605@, от 05.08.2016 N ГД-4-11/14373@, от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (вопрос 2). Полагаем, что в таких случаях выплаты отражаются в разд. 2 за тот квартал, в котором операция завершена, то есть доход выплачен и фактически получен.

1.3.1. Строка 100 в 6-НДФЛ. Дата фактического получения дохода

По строке 100 в расчете укажите дату фактического получения доходов, отраженных по строке 130. Эту дату нужно определять согласно ст. 223 НК РФ. Например, датой фактического получения дохода признается:

- для заработной платы и аванса по ней - последний день месяца, за который начислен доход;
- для пособий по нетрудоспособности - день выплаты;
- для материальной помощи - день выплаты;
- для сверхнормативных суточных - последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет по командировке;
- для материальной выгоды от экономии на процентах по займу - последний день каждого месяца срока предоставления займа;
- для заработной платы при увольнении - последний день работы;
- для компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении - дата выплаты;
- для подарков - день передачи подарка;
- для оплаты по гражданско-правовым договорам - день оплаты;
- для дивидендов - дата выплаты;
- для премий - дата зависит от того, выплачивается премия за производственные или непроизводственные показатели.

Как определить дату фактического получения дохода сотрудника в виде отпускных для заполнения строки 100 расчета 6-НДФЛ

По строке 100 расчета 6-НДФЛ указывается дата фактической выплаты отпускных, например, дата перечисления денег на счет работника (пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ, п. 4.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

1.3.2. Строка 110 формы 6-НДФЛ. Дата удержания НДФЛ

По строке 110 расчета 6-НДФЛ проставьте дату удержания налога с суммы фактически полученных доходов, отраженных по строке 130. Как правило, это дата выплаты доходов (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Например, зарплата за март была начислена 31.03.2019 и выплачена 05.04.2019. НДФЛ был удержан при выплате зарплаты. По строке 110 расчета 6-НДФЛ в этом случае нужно указать "05.04.2019".

100 31 . 03 . 2019
110 05 . 04 . 2019

1.3.3. Строка 120 формы 6-НДФЛ. Срок перечисления НДФЛ

По строке 120 расчета 6-НДФЛ укажите дату, не позднее которой нужно перечислить налог. Как правило, это рабочий день, следующий за днем выплаты дохода (п. 6 ст. 6.1, п. 6 ст. 226 НК РФ).

Исключение: срок уплаты НДФЛ с отпускных или пособий по временной нетрудоспособности заканчивается в последний день месяца, в котором они выплачены (п. 6 ст. 226 НК РФ). Если этот день выпадает на выходной, перечислить налог нужно не позднее первого рабочего дня следующего месяца (п. 7 ст. 6.1 НК РФ). Его и следует указать по строке 120.

Например, НДФЛ с отпускных, выданных в марте 2019 г., необходимо перечислить в бюджет не позднее 01.04.2019. По строке 120 следует привести "01.04.2019".

1.3.4. Строка 130 формы 6-НДФЛ. Сумма фактически полученного дохода

По строке 130 расчета 6-НДФЛ отразите обобщенную сумму фактически полученных доходов (включая НДФЛ) на дату, указанную по строке 100.

Например, 31.03.2019 были начислены зарплата за март в сумме 300 000 руб. и премии в сумме 64 141 руб. 11 коп. Общую сумму дохода 364 141 руб. 11 коп. следует отразить по строке 130.

100 31 . 03 . 2019 130 364141 - - - - - . 11

1.3.5. Строка 140 формы 6-НДФЛ. Сумма удержанного НДФЛ

По строке 140 расчета 6-НДФЛ укажите обобщенную сумму удержанного налога на дату по строке 110.

При этом сумма строк 140 расчета может не быть равной значению строки 070. Ведь в строке 070 отражают весь удержанный за период налог, а по строкам 140 - только суммы налога, срок уплаты которых приходится на последние три месяца этого периода.

1.4. Как заполнить 6-НДФЛ нарастающим итогом

Расчет 6-НДФЛ заполняют нарастающим итогом, это означает следующее.

В разд. 1 отражают доходы, вычеты и налог не за каждый отдельный период (отдельно за II квартал, отдельно за III квартал и т.д.), а общими суммами за весь период с начала года.

Например, при заполнении разд. 1 формы 6-НДФЛ за полугодие нужно отразить суммы доходов, вычетов и налога за шесть месяцев с начала года, а не только за II квартал. При заполнении разд. 1 за девять месяцев нужно отразить соответствующие суммы за все девять месяцев с начала года, а не только за III квартал и т.д. (п. 2 ст. 230 НК РФ, п. 3.1 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

При этом в разд. 2 расчета 6-НДФЛ всегда отражаются те операции, которые вы произвели за последние три месяца (последний квартал) отчетного периода (Письма ФНС России от 15.12.2016 N БС-4-11/24063@, от 02.11.2016 N БС-4-11/20829@, от 24.10.2016 N БС-4-11/20126@, от 27.04.2016 N БС-4-11/7663 (п. 3)).

1.5. Исчисленный и удержанный налог в 6-НДФЛ

Налог, исчисленный за отчетный период нарастающим итогом, отражается общей суммой по строке 040 разд. 1 формы 6-НДФЛ. Налог, исчисленный с дивидендов, также отражается отдельной суммой по строке 045 разд. 1 (п. 3.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

Удержанный НДФЛ отражается следующим образом:

- общая сумма НДФЛ, удержанная в течение отчетного периода, указывается по строке 070 разд. 1;
- налог, удержанный за последние три месяца отчетного периода, также отражается по строке 140 разд. 2 формы 6-НДФЛ отдельно по каждой операции (п. п. 4.1, 4.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

Важно: сумма удержанного НДФЛ, указанная по строке 070, может не совпадать ни с суммой исчисленного НДФЛ (строка 040), ни с суммой показателей строк 140 разд. 2.