



# СОДЕРЖАНИЕ

<i>Полные и сокращенные названия использованных документов. . . .</i>	10
<b>Глава 1. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ в 2021 году . . . .</b>	<b>11</b>
<b>Глава 2. Отчетность налоговых агентов: общие положения . . . . .</b>	<b>15</b>
2.1. Кто представляет Расчет . . . . .	15
2.1.1. Объединение обособленных подразделений. . . . .	18
2.1.2. Исполнение обязанностей налогового агента в случае ликвидации или реорганизации организации . . . . .	19
2.2. Место представления Расчета. . . . .	21
2.3. Срок представления Расчета. . . . .	24
2.4. Форма представления Расчета . . . . .	25
2.5. Особенности заполнения Справки о доходах физического лица . . . . .	26
2.6. Представление уточненного Расчета . . . . .	31
<b>Глава 3. Заполнение Расчета в разных ситуациях. . . . .</b>	<b>38</b>
3.1. Доходы в отчетном (налоговом) периоде не начисляются .	38
<i>Ситуация 1.</i> В течение отчетного (налогового) периода начислений в пользу физических лиц не было. . .	38
<i>Ситуация 2.</i> В текущем отчетном периоде начислений (выплат) в пользу физических лиц не было, но в предыдущем отчетном периоде – были. . . . .	39
<i>Ситуация 3.</i> В отчетном периоде выплачена заработная плата, начисленная за месяцы предыдущего отчетного периода . . . . .	41

3.2. Доходы, начисленные по трудовым договорам . . . . .	43
3.2.1. Оплата труда . . . . .	44
<i>Ситуация 4.</i> Заработная плата выплачивается авансовым способом . . . . .	44
<i>Ситуация 5.</i> Заработная плата в организации выплачивается безавансовым способом . . . . .	46
<i>Ситуация 6.</i> Заработная плата в организации выплачивается в размере, пропорциональном отработанному времени, 30-го числа текущего месяца и 15-го числа следующего месяца. . . . .	49
<i>Ситуация 7.</i> Работник, получивший аванс, находился в отпуске без сохранения заработной платы всю вторую половину месяца . . . . .	53
<i>Ситуация 8.</i> Ежемесячные премии начисляются и выплачиваются одновременно с заработной платой за месяц премирования . . . . .	56
<i>Ситуация 9.</i> Стимулирующие премии выплачиваются отдельно (позже) заработной платы, начисленной за месяц премирования. . . . .	59
<i>Ситуация 10.</i> Работнику, уволенному в декабре 2020 года, в 2021 году начислено годовое вознаграждение за 2020 год. . . . .	63
<i>Ситуация 11.</i> Работнику произведена доплата – доначислен средний заработок за период нахождения в командировке. . . . .	64
<i>Ситуация 12.</i> Суточные, превышающие установленные нормы, выплачены работнику путем выдачи аванса на командировочные расходы под отчет. . . . .	68
<i>Ситуация 13.</i> После возвращения работника из командировки ему возмещаются понесенные расходы . . . . .	71

<i>Ситуация 14.</i> Доходы работника по трудовому договору превысили 5 млн рублей . . . . .	73
<i>Ситуация 15.</i> В соответствии с локальным нормативным актом работникам организации предоставляется бесплатное питание на сумму 10 000 рублей в месяц . . . . .	77
3.2.2. Отпускные и пособия . . . . .	79
<i>Ситуация 16.</i> НДФЛ, исчисленный с отпускных, удержан и перечислен в бюджетную систему РФ в день выплаты, совпадающий со днем выплаты заработной платы . . . . .	83
<i>Ситуация 17.</i> Отпускные выплачены в последний день месяца. . . . .	84
3.2.3. Выплаты при расторжении трудового договора . . . . .	87
<i>Ситуация 18.</i> Работнику предоставлен отпуск с последующим увольнением . . . . .	88
<i>Ситуация 19.</i> При увольнении работнику выплачивается компенсация за неиспользованный отпуск. . . . .	90
<i>Ситуация 20.</i> Работник уволен в последний день отчетного периода. . . . .	94
<i>Ситуация 21.</i> При увольнении работника из заработной платы, начисленной в окончательный расчет, производится удержание отпускных за использованные авансом и неотработанные дни отпуска . . . . .	95
<i>Ситуация 22.</i> Работник при увольнении внес на расчетный счет работодателя сумму отпускных за использованные авансом и неотработанные дни отпуска . . . . .	99
<i>Ситуация 23.</i> При расторжении трудового договора по соглашению сторон работнику выплачена компенсация в размере 5 окладов . . . . .	103

<i>Ситуация 24.</i> Окончательный расчет производится при прекращении трудового договора в связи со смертью работника . . . . .	104
3.3. Доходы по договорам гражданско-правового характера . . .	106
<i>Ситуация 25.</i> В счет вознаграждения по договору гражданско-правового характера исполнителю выплачен аванс . . . . .	106
<i>Ситуация 26.</i> В соответствии с договором гражданско-правового характера услуга должна быть оказана в другом городе: исполнителю оплачивается стоимость проездных билетов и проживания в гостинице . . . . .	109
<i>Ситуация 27.</i> Фактически произведенные исполнителем по договору гражданско-правового характера и подтвержденные документально расходы на проезд и проживание в гостинице в месте оказания услуг учитываются в составе профессионального налогового вычета . . .	113
<i>Ситуация 28.</i> Организация заключила с физическим лицом договор аренды жилого помещения. На расчетный счет арендодателя перечислен обеспечительный депозит . . . .	115
3.4. Доходы в виде материальной помощи . . . . .	117
<i>Ситуация 29.</i> Организация выплачивает физическим лицам материальную помощь . . . . .	117
3.5. Доходы в виде призов и подарков . . . . .	122
<i>Ситуация 30.</i> Победителю конкурса, проведенного в ходе рекламной кампании, вручен приз стоимостью менее 4000 рублей . . . . .	123
<i>Ситуация 31.</i> Победителю конкурса, проведенного в рамках рекламной кампании, вручен приз стоимостью 10 000 рублей. Денежных выплат нет . . . . .	124

<i>Ситуация 32.</i> Победителю конкурса, проведенного в ходе рекламной кампании, вручен приз стоимостью свыше 4000 рублей и начислена денежная сумма в размере исчисленного НДФЛ . . . . .	125
<i>Ситуация 33.</i> Работник награжден нагрудным знаком отличия, стоимость которого менее 4000 рублей. . . . .	129
<i>Ситуация 34.</i> Работнице, находящейся в отпуске по беременности и родам, сделан подарок, стоимость которого более 4000 рублей . . .	130
3.6. Налоговые вычеты . . . . .	132
<i>Ситуация 35.</i> Работник в мае подал заявление на предоставление стандартного налогового вычета по расходам на содержание ребенка. Право на получение вычета имеется с начала налогового периода. . . . .	135
<i>Ситуация 36.</i> Работнице, которая в августе вышла на работу по окончании отпуска по уходу за ребенком, предоставляются стандартные налоговые вычеты по расходам на содержание двоих детей. . . . .	138
<i>Ситуация 37.</i> Производится возврат излишне удержанной суммы налога при перерасчете налоговой базы с учетом стандартных вычетов по итогам года. . . . .	139
<i>Ситуация 38.</i> Работник принес Уведомление о подтверждении права на имущественные вычеты в марте. . . . .	144
<i>Ситуация 39.</i> Работник принес Уведомление о подтверждении права на имущественные вычеты в сентябре . . . . .	146

3.7. Доходы от участия в организации . . . . .	150
3.7.1. Дивиденды. . . . .	150
<i>Ситуация 40.</i> Общество выплатило дивиденды физическим лицам . . . . .	152
<i>Ситуация 41.</i> Участник общества отказался от получения дивидендов . . . . .	153
<i>Ситуация 42.</i> Перечисленные физическому лицу дивиденды вернулись отправителю . . . . .	154
3.7.2. Другие доходы от участия в организации . . . . .	155
<i>Ситуация 43.</i> При выходе одного участника из ООО его доля распределяется между остальными учредителями . . . . .	155
3.8. Доходы, связанные с договорами займа: материальная выгода и прощенный долг . . . . .	157
<i>Ситуация 44.</i> НДФЛ, исчисленный с материальной выгоды, полученной работником, с которым заключен договор займа, не удержан своевременно . . . . .	158
3.9. Налогообложение доходов работников – иностранцев . . . . .	162
<i>Ситуация 45.</i> Налоговый агент ошибочно произвел исчисление НДФЛ по ставке 13% с доходов, полученных работником, не являющимся налоговым резидентом РФ . . . . .	164
<i>Ситуация 46.</i> Налоговый статус работника – иностранного гражданина изменился: работник стал налоговым резидентом РФ в мае 2021 года. . . . .	168
<i>Ситуация 47.</i> Налоговый статус работника – иностранного гражданина изменился: работник стал налоговым резидентом РФ в октябре 2021 года . . . . .	171

3.9.1. Работник – гражданин государства – члена ЕАЭС. . . 175	
<i>Ситуация 48.</i> На конец налогового периода оказалось, что работник – гражданин Казахстана не является налоговым резидентом РФ . . . . . 175	
3.9.2. Работник – иностранный гражданин осуществляет деятельность на основании патента . . . . . 179	
<i>Ситуация 49.</i> Налоговый агент производит уменьшение суммы исчисленного НДФЛ на фиксированный авансовый платеж, произведенный работником, работающим по патенту . . . . . 180	
<i>Ситуация 50.</i> Налоговый агент получил Уведомление о подтверждении права на уменьшение исчисленной суммы НДФЛ на сумму фиксированных авансовых платежей в текущем налоговом периоде, но с задержкой . . . . . 184	
<i>Ситуация 51.</i> Налоговый агент получил Уведомление о подтверждении права на уменьшение исчисленной суммы НДФЛ на сумму фиксированных авансовых платежей в следующем налоговом периоде . . . . . 185	

**Приложение**

Приказ ФНС России от 15.10.2020 № 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» с приложениями № 1, 2, 4. . . . . 189	
--	--



## **ПОЛНЫЕ И СОКРАЩЕННЫЕ НАЗВАНИЯ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДОКУМЕНТОВ**

Налоговый кодекс Российской Федерации – **НК РФ**;

Форма расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (приложение № 1 к Приказу ФНС России от 15.10.2020 № 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»), – **Расчет**;

Порядок заполнения и представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (приложение № 2 к Приказу ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@), – **Порядок заполнения**;

Справка о доходах и суммах налога физического лица (Приложение № 1 к Расчету) – **Справка о доходах физического лица или Справка**;

Расчет по страховым взносам (приложение № 1 к Приказу ФНС России от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470@) – **Расчет по страховым взносам**;

Порядок заполнения формы расчета по страховым взносам (приложение № 2 к Приказу ФНС России от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470@) – **Порядок заполнения РСВ**.

# Глава 1.

## ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НДФЛ В 2021 ГОДУ

### 1. В 2021 году введены понятия «основная налоговая база» и «совокупность налоговых баз».

Каждая налоговая база формируется по отдельным правилам. Например:

– *налоговая база по доходам от долевого участия определяется с учетом особенностей, установленных статьей 275 НК РФ (распределяемая сумма уменьшается на сумму полученных самим обществом дивидендов);*

– *налоговые базы по доходам, полученным в результате операций с ценными бумагами, уменьшаются на сумму налоговых вычетов, предусмотренных подп.1 п.1 ст.219.1 и ст.220.1 НК РФ и т.д.*

Налоговая база по доходам, в отношении которых могут применяться налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218–221 НК РФ, называется *основной налоговой базой*.

Совокупность налоговых баз образуют базы, сформированные по разным видам доходов (по каждому виду доходов – по своим правилам), в отношении которых применяются одинаковые налоговые ставки, размер которых зависит только от статуса налогоплательщика – налоговый резидент РФ или нерезидент.

Соответственно, выделяются две совокупности налоговых баз:

- все налоговые базы, сформированные в отношении доходов, полученных резидентами РФ и облагаемых по комбинированной ставке, установленной п.1 ст.224 НК РФ. Перечень налоговых баз, образующих первую совокупность, приведен в п.2.1 ст.210 НК РФ;
- все налоговые базы, сформированные в отношении доходов, полученных нерезидентами и облагаемых по ставке, установленной п.3 ст.224 НК РФ, – 30%. Перечень налоговых баз, включаемых во вторую совокупность, приведен в п.2.2 ст.210 НК РФ.

Например, *входит в совокупность налоговых баз резидентов РФ налоговая база по доходам от долевого участия, в том числе в виде дивидендов, в отношении которых установлена общая (комбинированная) ставка 13 (15) %.* При этом указанная база не включается в совокупность налоговых баз нерезидентов, поскольку такие доходы облагаются по специальной ставке 15% (а не по общей – 30%).

Являются самостоятельными (не входят ни в какие совокупности) налоговые базы, формируемые по видам доходов, в отношении которых применяется налоговая ставка 35% (п.2 ст.224 НК РФ):

– в виде стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг. Налоговая база определяется как разность между суммой полученного дохода и вычетом в размере 4000 рублей в год (п, 28 ст.217 НК РФ);

– в виде экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств. Налоговая база формируется как разность между суммой процентов, исчисленных исходя из 2/3 ключевой ставки, установленной ЦБ РФ на дату получения дохода (9% годовых – по займам в иностранной валюте), и суммой фактически уплаченных процентов (п.2 ст.212 НК РФ).