### 6-НДФЛ за 2021 год: рассмотрим важные новшества и нюансы

**Не позднее 1 марта нужно подать расчет 6-НДФЛ за год, а также приложить к нему справку о доходах физлица. Форму и порядок их заполнения обновили. Например, добавили новые строки в разделе 2, уточнили правила его заполнения. Подробнее об этом и не только расскажем в обзоре.**

6-НДФЛ сдают [все налоговые агенты](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226904&dst=100009).

Расчет за год нужно подать по [новой форме](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=7). Изменений немного, в основном они затронули разд. 2. В него добавили:

* [строки 115](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399496&dst=100109), [121](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399496&dst=100112) и [142](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399496&dst=100118) — в них отразите сведения о высококвалифицированных специалистах, если они у вас работают;
* [строку 155](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399496&dst=100120) — ее заполняйте, если в 2021 году выплатили дивиденды физлицу - резиденту РФ. В ней укажите налог на прибыль, который [зачли](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=275788&dst=100362) при расчете НДФЛ с доходов от долевого участия.

Помимо этого, в расчете поменяли штрихкоды.

Также [уточнили](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399496&dst=100204) порядок заполнения разд. 2. В нем надо указывать не просто начисленный, а фактически полученный доход на дату подачи 6-НДФЛ. Ранее об аналогичном подходе в отношении зарплаты уже сообщала ФНС. По мнению ведомства, если невыплаченный доход попадет в расчет, то его придется исключить и подать уточненный 6-НДФЛ.

Поэтому, если вы хотите сдать расчет до выплаты доходов за 2021 год, лучше узнать в своей инспекции, нужно ли отражать в нем невыплаченные доходы, а также налог и вычеты по ним.

[Обновили](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399496&dst=100007) и [справку](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=116) о доходах физлица: изменили штрихкоды, добавили поля для [сведений](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399496&dst=100146) о налоге на прибыль к зачету и [КБК](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399496&dst=100141). Напомним, ее нужно заполнить и приложить к расчету за год.

Подробности можете узнать, перейдя по гиперссылке:

* [Как заполнить справку о доходах и суммах НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=275788&dst=100120)
* [Обязанности налоговых агентов по НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=248508&dst=100016)

6-НДФЛ состоит из титульного листа, разд. 1 и 2.

Сведения о сроках перечисления НДФЛ, а также о суммах налога, которые вы удержали в октябре — декабре, отразите в [разд. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=399535&dst=47). Если в этот период налог вернули, его тоже укажите.

При выплате доходов, которые нужно облагать по разным ставкам, для каждой из них [заполните](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=275788&dst=100270) разд. 1.

Подробности можете узнать, перейдя по гиперссылке:

* [Общий порядок заполнения 6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=275788&dst=100008)
* [Как заполнить титульный лист 6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=275788&dst=100024)
* [Как заполнить разд. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=275788&dst=100079)

В разделе 2 данные [отражайте](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=275788&dst=100092) нарастающим итогом с начала года. В него включают обобщенную информацию по всем физлицам: сведения о доходах, суммах вычетов и НДФЛ.

Если вы выплатили физлицам доходы, облагаемые по разным ставкам, разд. 2 также заполните для каждой из них.

При отражении в 6-НДФЛ различных выплат часто возникают вопросы. Особенно это касается "переходящих" доходов. Например, [при оплате больничного](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=38981&dst=100019), если сотрудник заболел в декабре, а на работу вышел только в январе. А также [при выплате](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226893&dst=100073) зарплаты за декабрь уже в 2022 году.

Также есть нюансы при отражении в расчете и других выплат: [отпускных](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226909&dst=100070) и их перерасчетов, премий, [подарков](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226909&dst=100035), выплат [при увольнении](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226909&dst=100148), матпомощи, [алиментов](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226909&dst=100120), авансов, если вы их перечислили в последний день месяца, и др.

Подробности можете узнать, перейдя по гиперссылке:

* [Как отразить различные выплаты в 6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226909&dst=100001)
* [Как отразить материальную помощь в отчетности](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226870&dst=100001)
* [Как отразить в 6-НДФЛ аванс по зарплате](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226893&dst=100040)
* [Как отразить в 6-НДФЛ материальную выгоду](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226878&dst=100066)
* [Как отразить в 6-НДФЛ доход в натуральной форме](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226878&dst=100104)

Расчет за год сдайте [не позднее 1 марта](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226904&dst=100084). Если опоздаете, вас могут [оштрафовать](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377497&dst=3489), а также [заблокировать счета](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377497&dst=5113).

Подробности можете узнать, перейдя по гиперссылке:

* [Как сдать 6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226904&dst=100001)
* [Как сдать отчетность по НДФЛ налоговому агенту](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PPN&n=90&dst=100001)

6-НДФЛ подавайте по ТКС. На бумаге его можно сдать, только если доход от вас получили [10 человек или менее](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226904&dst=100168). За несоблюдение обязательного формата также грозит [штраф](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226904&dst=100111).

Прежде чем подавать расчет, рекомендуем его [проверить](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226904&dst=100017) по контрольным соотношениям. Например, вы можете [сверить](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226904&dst=100148) показатели с расчетом по страховым взносам за 2021 год. Такую сверку в ходе "камералки" 6-НДФЛ делает и налоговая. Если она обнаружит расхождения со взносами, у вас могут запросить пояснения или исправленный расчет.

Если вы сдали 6-НДФЛ и уже после этого обнаружили ошибку, как можно скорее подайте уточненный расчет. Если ошибку или недостоверные сведения найдет налоговая, то за них [могут оштрафовать](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226904&dst=100102).

Подробности можете узнать, перейдя по гиперссылке:

* [Как проверить 6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226904&dst=100017)
* [Как корректировать ошибки в 6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226904&dst=100123)

Отметим, что "нулевой" расчет подавать [не нужно](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226904&dst=100012). Рекомендуем просто уведомить инспекцию о том, что вы не будете сдавать 6-НДФЛ. В качестве причины укажите, что с начала года вы не начисляли и не выплачивали доходы, с которых нужно платить налог.