

упрощенка



Российский  
НАЛОГОВЫЙ КУРЬЕР

ЗАРПЛАТА

# Особенности расчета НДФЛ и страховых взносов в 2021-2022 годах

Владислав Волков

заместитель начальника Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России

Генеральный  
партнер



**БухСофт**

Бухгалтерская программа  
только для малого бизнеса

# **Особенности расчета НДФЛ и страховых взносов в 2021-2022 годах**

В.Д.Волков

# Пониженный тариф для организаций общественного питания. Изменения с 2022 года

Федеральный закон от 02.07.2021 № 305-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

**ПОНИЖЕННЫЙ  
ТАРИФ**

=

ОКВЭД  
56 «Деятельность по  
предоставлению продуктов  
питания и напитков»

+

Среднесписочная  
численность работников > 250  
человек  
по данным единого реестра  
МСП

## Условия:

- Сумма доходов не превышает в совокупности два миллиарда рублей;
- Удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме доходов составляет не менее 70 процентов;
- Среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, определяемый исходя из данных расчетов по страховым взносам, не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации.

(п. 13.1 ст. 427 НК РФ)

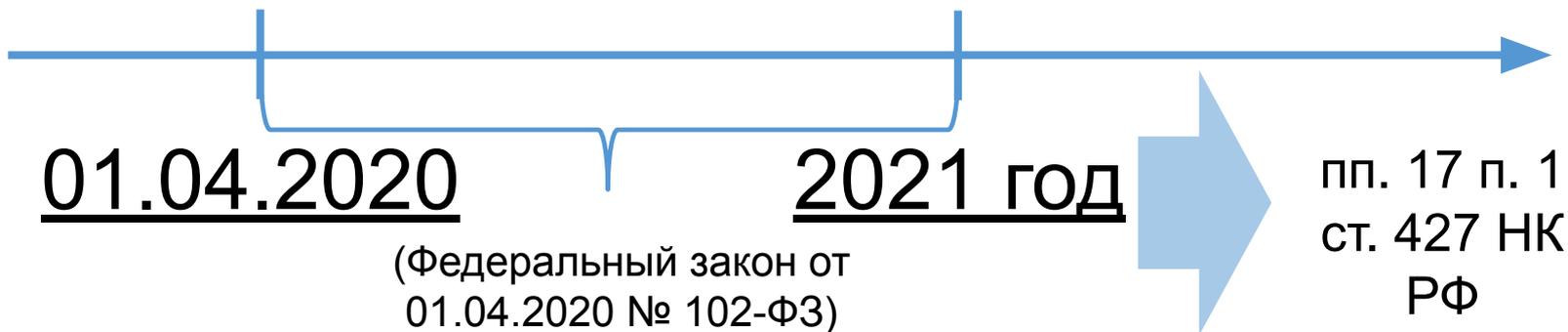
## Применение пониженного тарифа для МСП

СВ с  $\sum$  Дохода > МРОТ =  $\sum$  Дохода \* 10% (ОПС) +  $\sum$  Дохода \* 5% (ОМС)

### Условия для

### применения:

- плательщик – субъект МСП (только ЮЛ и ИП, удовлетворяющие требованиям закона),
- при исключении из МСП, право теряется с 1 числа месяца исключения,
- МРОТ = **12 792 руб.** (установлен Федеральным законом **на 2021 год**, без учета коэффициентов и надбавок)





## Основные контрольные соотношения к РСВ. Внутридокументные

Ошибки, приводящие к отказу в приеме Расчета:

$$\begin{array}{l} \text{стр. 170} \\ \text{подр. 3.2.1 р. 3 СВ} \end{array} = \begin{array}{l} \text{стр. 150} \\ \text{подр. 3.2.1 р. 3 СВ} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Тариф СВ} \\ \text{(соответствует коду в} \\ \text{стр. 130 подр. 3.2.1 р. 3} \\ \text{СВ)} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{Гр. 1 стр. 030 подр. 1.1} \\ \text{прил. 1 р. 1 СВ (общая} \\ \text{сумма выплат} \\ \text{нарастающим} \\ \text{итогом)} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Гр. 2 - 4 стр. 030 подр.} \\ \text{1.1 прил. 1 р. 1 СВ} \\ \text{(сумма выплат за 3} \\ \text{мес. отчетного} \\ \text{периода)} \end{array} + \begin{array}{l} \sum \text{стр. 140 подр. 3.2.1} \\ \text{р. 3 СВ за предыдущие} \\ \text{ОП по всем ФЛ} \end{array}$$

Ошибки, не приводящие к отказу в приеме Расчета:

- Недостоверные персональные данные: СНИЛС; Фамилия; Имя; Отчество,
- Среднесписочная численность > количество застрахованных лиц

# Изменения законодательства 2021-2022

## Уточнение и расширение перечня доходов, освобождаемых от НДФЛ

- **С 01.01.2022** полная или частичная компенсация (оплата) стоимости путевок (по-прежнему лишь санаторно-курортных и оздоровительных) будет освобождена от НДФЛ независимо от того, учтена она в расходах при расчете налога на прибыль или нет.  
**Новое условие** - освобождением от уплаты НДФЛ можно будет воспользоваться только раз в году. Если работодатель в одном и том же налоговом периоде повторно оплатит путевку работнику, то с ее стоимости придется уплатить НДФЛ.
- Изменен **возрастной ценз для детей** работников, чья стоимость путевок может быть освобождена: будут учитываться дети, не достигшие возраста 18 лет, а также дети в возрасте до 24 лет, обучающиеся по очной форме обучения в образовательных организациях (сейчас только дети, не достигшие возраста 16 лет).

*(Внесены изменения в абз. 1 п. 9 ст. 217 НК РФ)*

**Федеральн  
ый закон  
от 17.02.2021  
№ 8-ФЗ**

- **Освобождаются от НДФЛ** доходы в виде работ (услуг), имущественных прав, полученных безвозмездно от органов государственной власти, органов местного самоуправления и некоторых организаций в рамках выполнения ими возложенных на них полномочий. К таким организациями относятся:
  - корпорация развития МСП и ее дочерние общества;
  - организации, включенные в единый реестр организаций инфраструктуры поддержки в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ;
  - организации, осуществляющие функции по поддержке экспорта в соответствии с Федеральным законом от 08.12.2003 № 164-ФЗ.Указанное положение распространяется на правоотношения, возникшие **с 01.01.2019**.

*(Введен п. 86 ст. 217 НК РФ)*

**Федеральн  
ый закон  
от 02.07.2021  
№ 305-ФЗ**

# Изменения законодательства 2021-2022

- Уточнен порядок определения налоговой базы по НДФЛ при получении материальной выгоды от приобретения ценных бумаг и производных финансовых инструментов в ряде случаев.  
Указанное положение распространяется на правоотношения, возникшие с **01.01.2021**.  
*(Введен абз. 2 п. 4 ст. 212 НК РФ).*
- При выплате физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами РФ, процентных доходов по государственным ценным бумагам РФ, субъектов РФ и муниципальным ценным бумагам исчисление и удержание НДФЛ налоговым агентом не производится.  
*(Введен п. 17 ст. 226.1 НК РФ, вступает в силу с 02.08.2021).*

**Федеральн  
ый закон  
от 02.07.2021  
№ 305-ФЗ**

# Изменения законодательства 2021-2022

- Уточнены правила определения срока владения жилым помещением при доплате за метраж: факт дополнительной оплаты в связи с увеличением площади жилого помещения после ввода в эксплуатацию объекта строительства при определении минимального срока владения в отношении такого жилого помещения не учитывается. Поправки распространяются на доходы граждан, полученные начиная с **2019 года**.  
*(Внесены изменения в абз. 4 п. 2 ст. 217.1 НК РФ).*

- В налоговой декларации 3-НДФЛ можно будет не указывать доходы от продажи недвижимого имущества или иного имущества (за исключением ценных бумаг) до истечения 3 или 5 лет владения. Изменения применяются к доходам, полученным в налоговых периодах **начиная с 01.01.2021**.

Доходы не отражаются, если налогоплательщик в отношении недвижимого имущества (имущества) имеет право на имущественные налоговые вычеты в следующих размерах:

- 1 млн рублей за налоговый период (календарный год) - для жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, садовые дома или земельные участки (доли в указанном имуществе);

- 250 тысяч рублей - для иного недвижимого имущества и иного имущества (за исключением ценных бумаг).

Стоимость проданного объекта недвижимого имущества (имущества) или совокупность доходов от продажи нескольких объектов не должна превышать предельный размер вычета.

Если доходы от продажи имущества превышают размер вычетов, обязанность по предоставлению в инспекцию декларации по форме 3-НДФЛ сохраняется.

*(Внесены изменения в ст. 228, 229 НК РФ).*

**Федеральн  
ый закон  
от 02.07.2021  
№ 305-ФЗ**

# Изменения законодательства 2021-2022

- Состав социальных налоговых вычетов **дополнен вычетом** в сумме расходов налогоплательщика на физкультурно-оздоровительные услуги, оказанные ему физкультурно-спортивными организациями (индивидуальными предпринимателями).

Размер вычета не должен превышать 120 тыс. рублей за год в совокупности с другими социально-значимыми расходами.

Гражданин также может учесть расходы на физкультурно-оздоровительные услуги, оказанные его несовершеннолетним детям (в том числе усыновленным) и подопечным.

Норма вступила в силу с **01.08.2021** и применяется к доходам, полученным налогоплательщиками начиная с **01.01.2022**.

*(Введен пп. 7 п. 1 ст. 219 НК РФ).*

**Федеральн  
ый закон  
от 05.04.2021  
№ 88-ФЗ**

# Социальный вычет по расходам на физкультурно-

## оздоровительные услуги

Размер вычета **120 т.р.:**

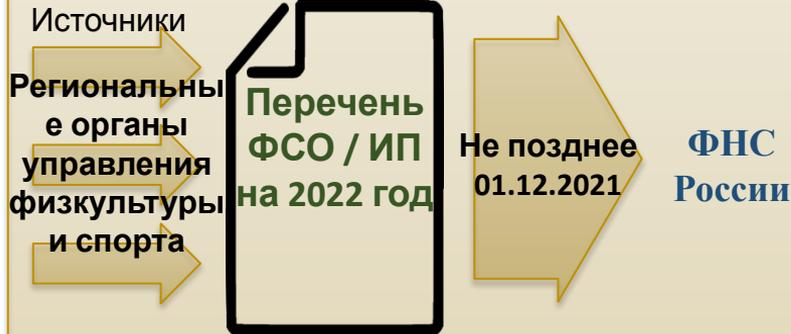
- расходы на себя
- расходы на детей (в т.ч. усыновленных) и подопечных

до 18 лет

## Условия получения вычета:

- Физкультурно-оздоровительные услуги включены в перечень, утверждаемый Правительством РФ
- Физкультурно-спортивные организации / ИП включены в перечень по основному виду деятельности в области физической культуры и спорта, сформированный на календарный год.

Минспорт России  
**ФОРМИРОВАНИЕ**



**!** Порядок формирования и ведения Перечня утверждается Правительством РФ

## Вычет предоставляется:

- при подаче декларации 3-НДФЛ по итогам года
  - или в течение года у работодателя
- Копия договора на оказание физкультурно-оздоровительных услуг + Кассовый чек

# Изменения законодательства 2021-2022

- Изменен порядок получения социальных и имущественных вычетов у работодателя.  
**С 01.01.2022** налоговый орган лишь проинформирует налогоплательщика о результатах рассмотрения его заявления о подтверждении права на вычет через ЛК ФЛ или заказным письмом по почте (при отсутствии ЛК ФЛ). Само подтверждение права на получение вычета налоговый орган представляет напрямую налоговому агенту, а не налогоплательщику, как предусмотрено действующей в настоящее время редакцией. *(Изменена редакция п. 2 ст. 219 НК РФ, п. 8 ст. 220 НК РФ).*
- При приобретении прав на квартиру, комнату или долю (доли) в них в строящемся доме **право на имущественный налоговый вычет возникает с даты передачи объекта** долевого строительства застройщиком и принятия его участником долевого строительства по подписанному ими передаточному акту или иному документу о передаче объекта долевого строительства. Но **обратиться** за получением такого вычета **можно только после государственной регистрации права собственности** на квартиру, комнату или долю (доли) в них.  
Изменения применяются к правоотношениям по предоставлению имущественного вычета по НДФЛ в отношении объекта долевого строительства или доли (долей) в нем, переданных застройщиком и принятых участником долевого строительства **с 01.01.2022**. *(Введен пп. 2.1 п. 3 ст. 220 НК РФ).*
- **С 01.01.2022** неиспользованный **остаток имущественного налогового вычета** по расходам на приобретение жилья и (или) уплату процентов **можно будет получить в упрощённом порядке**. По итогам года в отношении всех лиц, у которых имеется неиспользованный остаток имущественного налогового вычета, налоговый орган автоматически проведет проверку всех условий и при наличии возможности получения вычета сформирует в ЛК ФЛ предзаполненное

**Федеральн  
ый закон  
от 20.04.2021  
№ 100-ФЗ**

# Изменения законодательства 2021-2022

- **С 21.05.2021** упрощен порядок получения имущественных и инвестиционных налоговых вычетов по НДФЛ. Вычеты предоставляются **проактивно**. Система автоматически анализирует данные внешних источников и программных комплексов ФНС и генерирует предзаполненное заявление на вычет в ЛК ФЛ.

Получить упрощенный налоговый вычет можно на приобретение жилья, уплату процентов по ипотеке и в сумме внесенных на индивидуальный инвестиционный счет (ИИС) средств (тип А).

**В два раза быстрее по сравнению с действующим порядком, без декларации 3-НДФЛ и пакета подтверждающих право на вычет документов.**

Для получения инвестиционного вычета типа «Б» у налогового агента теперь не потребуется посещать налоговый орган.

Необходимую информацию для подтверждения вычета налоговые органы получают от участников информационного взаимодействия (банков/брокеров), с которыми налогоплательщик заключил договор на ведение ИИС или договор по приобретению имущества.

*(Введена ст. 221.1 НК РФ).*

**Федеральн  
ый закон  
от 20.04.2021  
№ 100-ФЗ**

# Изменения законодательства с 2021 года

## Изменения, касающиеся исчисления и уплаты НДФЛ

- перечень доходов от источников в Российской Федерации дополняется доходом в виде дивидендов, выплаченных иностранной организации по акциям (долям) российской организации, признанных отраженными налогоплательщиком в налоговой декларации в составе доходов при соблюдении определенных условий, с установлением порядка определения налоговой базы и даты фактического получения такого дохода (ст. 208, 210, 217, 223, 226, 226.1 НК РФ);
- уточнен перечень компенсационных и иных выплат, освобождаемых от обложения НДФЛ (ст. 217 НК РФ);
- освобождены от НДФЛ доходы в натуральной форме, возникающие при предоставлении во временное пользование жилых помещений и (или) питания работникам медицинских организаций, организаций социального обслуживания, если такие лица обязаны выполнять свои обязанности в изолированном режиме на период введения ограничительных мероприятий в связи с новой коронавирусной инфекцией (п. 85 ст. 217 НК РФ);
- определены особенности освобождения от налогообложения НДФЛ доходов от продажи объектов недвижимого имущества, приобретенных по договорам, связанным с долевым строительством (п. 2 ст. 217. НК РФ)

**Федеральн  
ый закон  
от 23.11.2020  
№ 374-ФЗ**

# Изменения законодательства с 2021 года

- Установление единой ставки НДФЛ 13%, в т.ч. для нерезидентов РФ, по процентным доходам по вкладам в российских банках, доходам в виде процентов (купонов) по обращающимся облигациям российских организаций, номинированным в рублях. Ранее такие доходы, которые превышали необлагаемый минимум, облагались по ставке НДФЛ 35% (утратит силу абз. 5 п. 2 ст. 224 НК РФ)
- С 01.01.2021 облагаемый доход (налоговая база) по процентам, полученным по вкладам (остаткам на счетах) в банках РФ, будет определяться налоговым органом как превышение суммы доходов в виде процентов, полученных налогоплательщиком в течение налогового периода по вкладам (остаткам на счетах) в банках, над суммой процентов, рассчитанной как произведение одного миллиона рублей и ключевой ставки ЦБ РФ, действующей на первое число налогового периода. Исключение: депозиты с доходностью меньше 1 % годовых; счета эскроу.
- Уплата НДФЛ с дохода в виде процентов по вкладам осуществляется на основании налогового уведомления. Т.к. новые правила заработали с 01.01.2021, фактически уплатить «новый» НДФЛ будет необходимо не позднее 01.12.2022 на основании налогового уведомления, присланного в 2022 году (новая редакция ст. 214.2 НК РФ).

**Федеральн  
ый закон  
от 01.04.2020  
№ 102-ФЗ**

# НДФЛ с доходов в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории РФ (с 2021 года)

## Налоговая база

**Совокупный процентный доход**

за искл. процентного дохода:

- по вкладам с процентной ставкой ≤ 1% (в т.ч. зарплатные счета)
- по счетам эскроу



**Необлагаемый процентный доход**

(1 млн. руб. \* ключевая ставка ЦБ РФ на первое число налогового периода)

< 0



Налоговых обязательств не возникает

> 0



Положительная разница



13%



**НДФЛ**

- Расчет НДФЛ производится НО на основании информации, представленной БАНКАМИ.
- Исключений для отдельных категорий налогоплательщиков НЕТ.
- Декларирование не требуется – уплата НДФЛ на основании СЧУ.



Передача информации от банка не позднее 01.02.2022

Выплаты % по вкладам (остатках на счетах)



1 февраля 2022 года



Терр. орган ФНС России по месту нахождения банка

- Расчет НДФЛ
- Формирование СЧУ
- Направление СЧУ ФЛ



Уплата НДФЛ на основании налогового уведомления не позднее **1 декабря 2022 года**

2021 – отчетный период

2022 – период расчета и уплаты НДФЛ

# Изменения законодательства с 2021 года

**Увеличение до 15 процентов ставки по НДФЛ в отношении определенных видов доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период.** Новый порядок налогообложения доходов физических лиц применяется в отношении доходов, полученных начиная с 1 января 2021 года.

Вводится понятие «основная налоговая база», «совокупность налоговых баз», устанавливаются особенности определения размера налоговой базы по отдельным видам доходов, предусматривается специальный порядок применения налоговой ставки по НДФЛ в зависимости от величины дохода.

В отношении отдельных видов доходов налоговая ставка устанавливается в следующих размерах:

**13 процентов** - если сумма соответствующих доходов за налоговый период составляет менее 5 миллионов рублей или равна 5 миллионам рублей;

**650 тысяч рублей и 15 процентов суммы соответствующих доходов, превышающих 5 миллионов рублей**, - если сумма соответствующих доходов за налоговый период превышает 5 миллионов рублей.

Повышенная ставка налога не распространяется на доходы от продажи любого личного имущества граждан (за исключением ценных бумаг) и страховые выплаты.

В случае, если исчисленная сумма превысит сумму, уплаченную в бюджеты в отношении доходов налогоплательщика за налоговый период, налоговый орган направит физическому

**Федеральный закон  
от 23.11.2020  
№ 372-ФЗ**

## Введение повышенной ставки по НДФЛ с 01.01.2021

<b>Налоговая база ≤ 5 млн.руб.</b>	<b>Налоговая база &gt; 5 млн.руб.</b>	<b>Федеральный закон от 23.11.2020 № 372-ФЗ</b>
<b>НДФЛ 13%</b>	<b>НДФЛ 650 тыс. руб. + 15% с превышения</b>	

### Как исчисляется и уплачивается НДФЛ

- Налоговым агентом (по 15 % уплачивается отдельным платежным поручением)
- Налогоплательщиком на основании 3-НДФЛ (только если есть обязанность декларирования доходов)
- Налоговым органом (расчет НДФЛ в сводном налоговом уведомлении)

# Изменения законодательства с 2020 года

## Определены особенности исчисления НДФЛ с фиксированной

### прибыли КИК

#### Введена статья 227.2 НК РФ

За налоговые периоды начиная с 2020 года можно уплачивать НДФЛ с фиксированной прибыли КИК. Для целей налогообложения у контролирующего лица она будет заменять фактические размеры прибыли КИК.

*При переходе на этот порядок уплаты необходимо учитывать последствия, в частности:*

- невозможность применить освобождение от налогообложения доходов контролирующего лица, полученных от КИК в результате распределения ее прибыли в период применения данного режима (п. 66 ст. 217 НК РФ).
- невозможность уменьшить налог с фиксированной прибыли на суммы налога уплаченные контролирующим лицом в иностранном государстве со своих доходов (п. 1 ст. 232 НК РФ);
- убыток КИК, полученный до и после перехода на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли, контролирующее лицо может учесть только в периодах после отказа от такой уплаты (п. 12 ст. 309.1 НК РФ).

**Для перехода на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли КИК** нужно до 31 декабря года начала такой уплаты представить в налоговый орган по месту жительства соответствующее уведомление (п. 1 ст. 227.2 НК РФ).

**При переходе с 2020 года** уведомление можно подать до 1 февраля 2021 года (ч. 10 ст. 3 Федерального закона от 09.11.2020 № 368-ФЗ).

После перехода на такой порядок уплаты НДФЛ с 2020 г. или 2021 г. отказаться от него

**Федеральн  
ый закон  
от 09.11.2020  
№ 368-ФЗ**

# Изменения законодательства с 2020 года

## Изменения, касающиеся НАЛОГОВЫХ АГЕНТОВ

- Возможность взыскания неправомерно неуплаченного НДФЛ с налогового агента по результатам проверок (п. 9 ст. 226 НК РФ).
- Уточнение особенностей уплаты налога и представления отчетности налоговыми агентами (ст. 226 и 230 НК РФ):
- С 2020 года изменение порога численности работников с 25 до 10 человек, при котором налоговые агенты обязаны представлять сведения о доходах физических лиц (форма 2-НДФЛ) и расчеты по форме 6-НДФЛ в электронной форме в налоговые органы;
- изменение сроков представления сведений о доходах физических лиц (форма 2-НДФЛ) и расчетов по форме 6-НДФЛ в налоговые органы - до 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (начиная с отчетности за 2019 год);
- отмена необходимости представления сведений о доходах физических лиц в составе приложения № 2 к декларации по налогу на прибыль организаций (начиная с отчетности за 2020 год);
- налоговым агентам, имеющим несколько обособленных подразделений на территории одного муниципального образования, предоставляется право перечислять удержанные суммы налога в бюджет по месту нахождения одного из таких обособленных подразделений (начиная с 2020 года);
- обеспечивается возможность организаций представлять отчетность по месту учета одного из ее обособленных подразделений в случаях наличия нескольких обособленных подразделений организации на территории одного муниципального

Федеральн  
ый закон  
от 29.09.2019  
№ 325-ФЗ

# Неудержание НДФЛ

## Неправомерное неудержание

Доход в виде материальной выгоды +  
выплата зарплаты

2021

Доудержание налога с  
последующих выплат

2022, 2023....

## Возможности удержать налог не

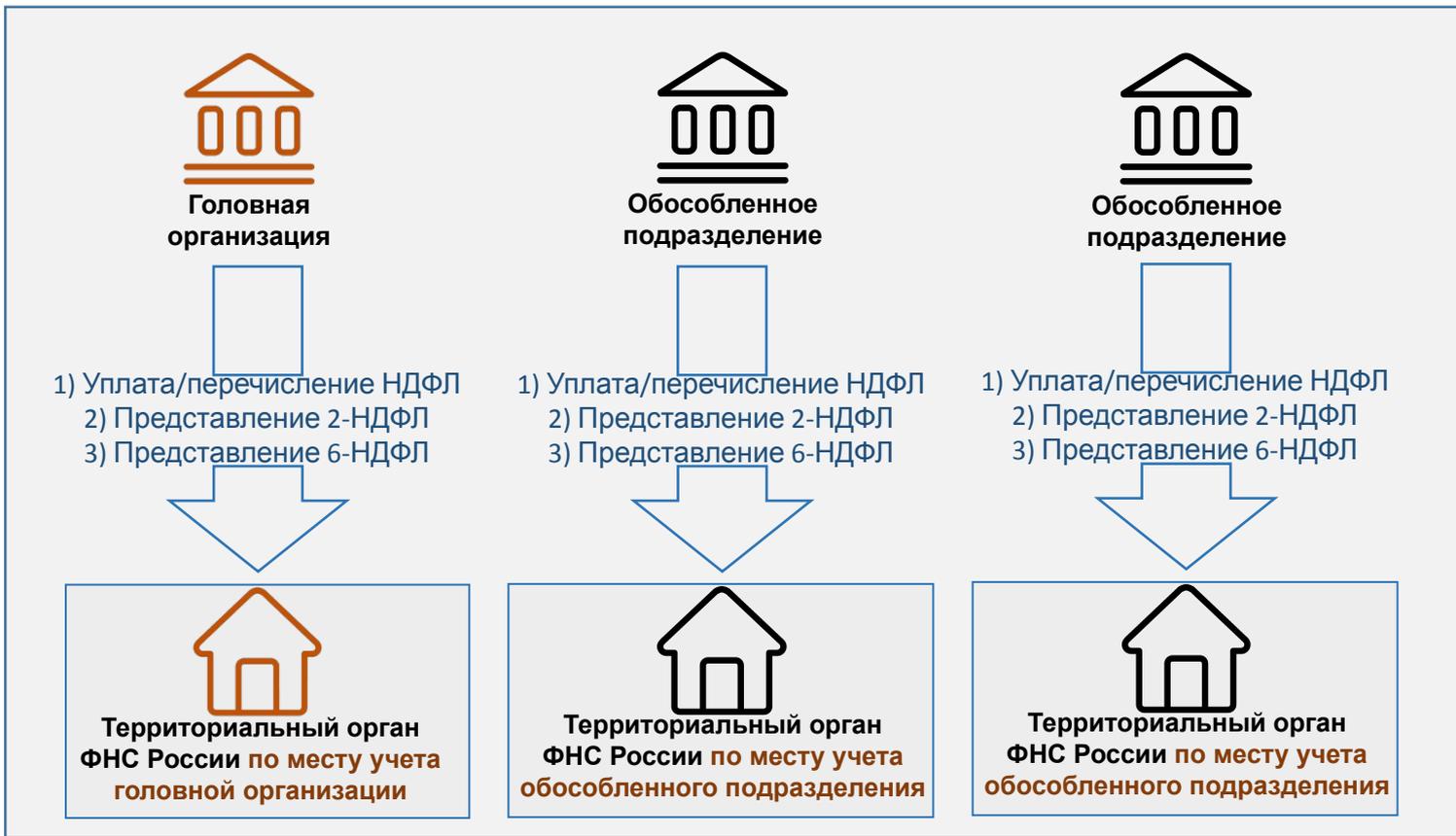
Доход в натуральной форме + не было  
денежных выплат

2021

Сведения о невозможности  
удержать налог

2022

# Представление отчетности налоговыми агентами с обособленными подразделениями



# Представление отчетности налоговыми агентами с обособленными подразделениями

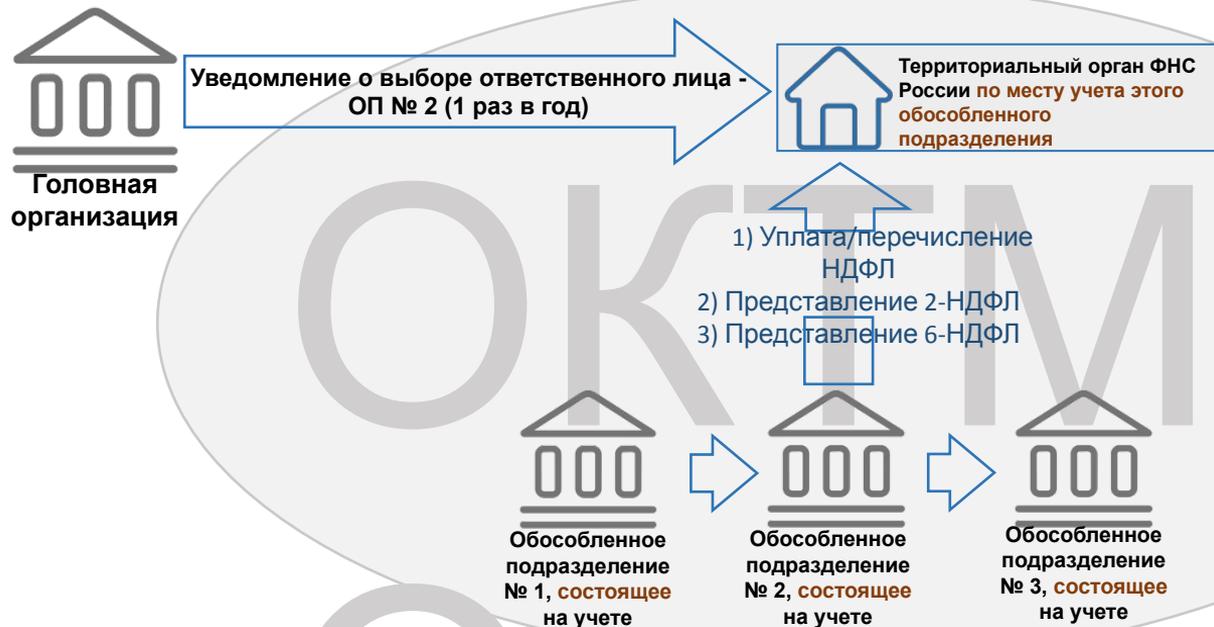


- 1) Уплата/перечисление НДФЛ
- 2) Представление 2-НДФЛ
- 3) Представление 6-НДФЛ



Территориальный орган ФНС  
России по месту учета этого  
обособленного подразделения

# Изменение порядка представления отчетности и уплаты НДФЛ налоговыми агентами с обособленными подразделениями



2020

Форма 2-

НДФЛ

Приказ ФНС России  
от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@

Форма 6-

НДФЛ

Приказ ФНС России  
от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@

2021

Форма 6-НДФЛ  
+ Приложение № 1  
«Справка о доходах и  
суммах налога  
физического лица»

Приказ ФНС России  
от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@

*Письмо ФНС России  
от 01.12.2020 № БС-4-11/19702@  
В отношении исчисления и уплаты  
налоговыми агентами НДФЛ с доходов  
физических лиц, превышающих  
5 миллионов рублей за налоговый период, а  
также заполнения расчета формы 6-НДФЛ*

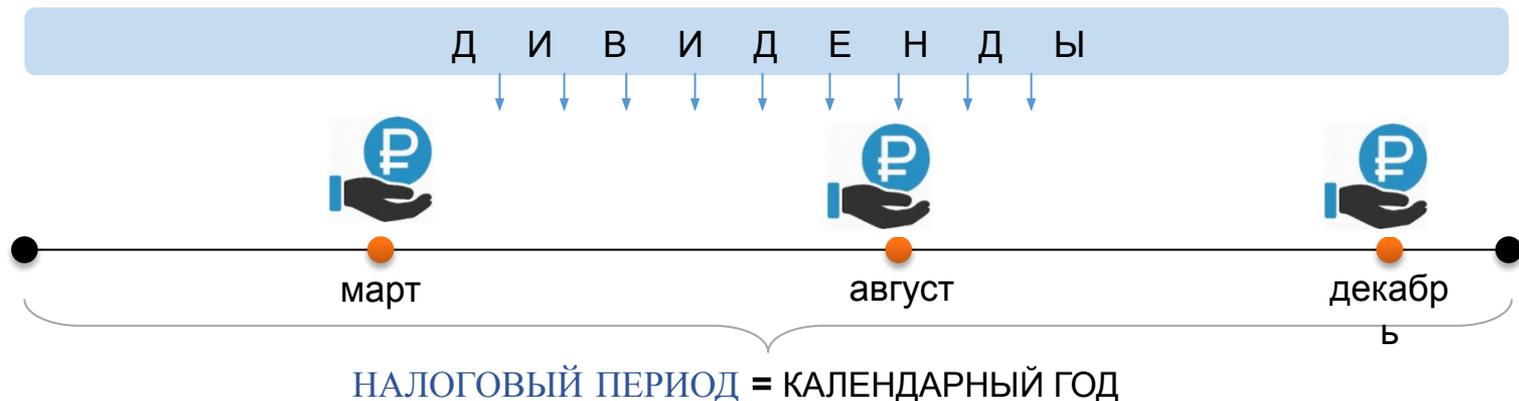




## Отражение отдельных видов доходов в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ

Вид выплаты	Поле 110	Поле 111	Поле 112	Поле 113
Отпускные	✓		✓	
Больничный за счет работодателя	✓		✓	
Питание для сотрудников по инициативе работодателя	✓		✓	
Жилье для сотрудников по инициативе работодателя	✓		✓	
Сверхнормативные суточные	✓		✓	
Выплаты по договору подряда	✓			✓
Стоимость аренды имущества у физлица	✓			
Проценты по займу	✓			
Материальная выгода	✓			
Дивиденды	✓	✓		
Выплата действительной стоимости доли	✓			
Лицензионные платежи	✓			
Выплаты по авторским договорам	✓			
Матпомощь более 4 000 руб., не предусмотренная трудовым договором	✓			

## Определение налоговой базы по НДФЛ по доходам в виде дивидендов



**НАЛОГОВАЯ БАЗА** = ДЕНЕЖНОЕ ВЫРАЖЕНИЕ СОВОКУПНОСТИ ВСЕХ ДОХОДОВ В ВИДЕ ДИВИДЕНДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ В НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ

**НАЛОГОВАЯ СТАВКА** ЗАВИСИТ ОТ ВЕЛИЧИНЫ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ  
**13%** или **13%+15%**

Письмо ФНС России от **22.06.2021** № БС-4-11/8724@

# Заполнение расчета по форме 6-НДФЛ

## Заполнение раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ за 9 месяцев 2021 года

### Пример 4

Физическому лицу – налоговому резиденту РФ 08.07.2021 выплачены дивиденды от долевого участия в российской организации (Д1) – 7 млн рублей. База для определения суммы налога на прибыль организаций, подлежащей зачету – 3 млн руб.

Для сведения:  
Д1 = 7 000 000 руб.:

**НДФЛ**

$$5\,000\,000 * 13\% = 650\,000$$

$$2\,000\,000 * 15\% = 300\,000$$

**Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету** = 3 000 000 \* 13% = 390 000 рублей (п. 3.1 ст. 214 НК РФ)

**Поле 160 (сумма НДФЛ удержанная)** = 950 000 – 390 000 = 560 000

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента			
Код бюджетной классификации	010	18210102010011000110	
Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная за последние три месяца отчетного периода	020	560000	
в том числе:			
Срок перечисления налога	Сумма налога		
021	09.07.2021	022	560000 НДФЛ с дивидендов
021		022	
021		022	

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента			
Код бюджетной классификации	010	18210102080011000110	
Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная за последние три месяца отчетного периода	020	0	
в том числе:			
Срок перечисления налога	Сумма налога		
021		022	
021		022	
021		022	

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц			
Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) 13 процентов			
Код бюджетной классификации (105)	18210102010011000110		
Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода	
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	5000000	
В том числе:			
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	5000000	
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112		
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг)	113		
Количество физических лиц, получивших доход	120	1	
Сумма вычетов	130		
Сумма налога исчисленная	140	650000	
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	650000	
Сумма фиксированного авансового платежа	150		
Сумма налога удержанная	160	560000	
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170		
Сумма налога, излишне удержанная	180		
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190		

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц			
Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) 15 процентов			
Код бюджетной классификации (105)	18210102080011000110		
Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода	
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	2000000	
В том числе:			
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	2000000	
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112		
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг)	113		
Количество физических лиц, получивших доход	120	1	
Сумма вычетов	130		
Сумма налога исчисленная	140	300000	
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	300000	
Сумма фиксированного авансового платежа	150		
Сумма налога удержанная	160		
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170		
Сумма налога, излишне удержанная	180		
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190		

Изменение формы расчета **6-НДФЛ** с **2022** года  
(при представлении расчета за **2021** год)

Статья 214 НК РФ в редакции  
Федерального закона от **17.02.2021** № **8-ФЗ**  
«О внесении изменений в главы **23** и **25** части второй Налогового кодекса  
Российской Федерации»,  
применяется к доходам, полученным налогоплательщиком в налоговых  
периодах начиная с 2021 года

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

Добавление строки **155**:

Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	<input type="text"/>
--	-----	----------------------

**Приложение № 1** к Расчету. Справка о доходах и суммах налога физического лица

Добавление строк в Разделе **2**. Общие суммы доходов и налога по итогам налогового периода

Код бюджетной классификации	<input type="text"/>
-----------------------------	----------------------

Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	<input type="text"/>
--	----------------------

Изменение формы расчета **6-НДФЛ** с **2022** года  
(при представлении расчета за **2021** год)

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

Добавление строки **115:**

из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	115	
--	-----	--

Добавление строки **121:**

в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	121	
--	-----	--

Добавление строки **142:**

сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	142	
---	-----	--

Приведена в соответствии с Расчетом 6-НДФЛ «Форма справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доход физических лиц «Справка о доходах и суммах налога физического лица» (Приложение № 4 к приказу ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@)

# Комиссии по легализации базы для исчисления страховых взносов и НДФЛ

**Письмо ФНС России  
от 25.07.2017 № ЕД-4-15/14490@**

О работе комиссии по легализации  
налоговой базы и базы по  
страховым взносам

**Письмо ФНС России  
от 26.07.2017 № ЕД-4-15/14670@**

О представлении ежеквартальной  
информации об итогах работы  
межведомственных комиссий по  
легализации налоговой базы

**Письмо ФНС России  
от 19.06.2019 № БС-4-11/11785@**

О работе по легализации базы для  
исчисления страховых взносов и  
НДФЛ

**Отменены  
письмом  
ФНС России от  
07.07.2020  
№ БС-4-11/10881@**

**Переход  
налоговых органов на  
риск ориентированный  
подход:**

деятельность Комиссий по  
легализации переведена в  
форму автоматизированных  
**контрольных соотношений**  
представляемой  
работодателями отчетности с  
последующим анализом  
налоговых разрывов и  
соответствующей работой с  
налогоплательщиками

# Контрольные соотношения

## Средняя ЗП

(по каждому ФЛ на основании Приложений «Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода» формы 2НДФЛ)



МРОТ  
на соответствующий год

## Невыполнение КС

средняя заработная плата <  
МРОТ



Возможно занижение  
суммы налоговой базы

## Средняя ЗП

(в целом по налоговому агенту на основании Приложений «Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода» формы 2НДФЛ)



Средняя заработная плата в  
субъекте Российской  
Федерации по  
соответствующему ОКВЭД

Средняя заработная плата > МРОТ,  
НО средняя заработная плата < средней  
заработной платы в субъекте РФ по  
соответствующему ОКВЭД за предыдущий  
год



Возможно занижение  
суммы налоговой базы



\*Применяется к отчетности за год в целом по организации (с учетом обособленных подразделений)

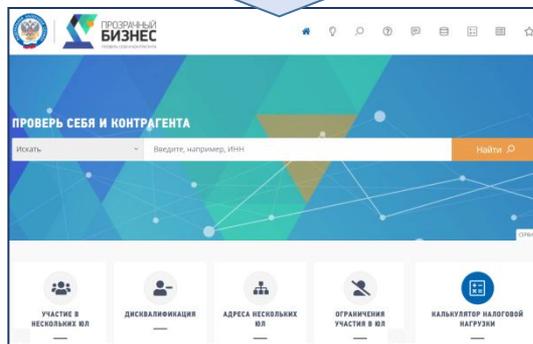
# Самостоятельный анализ рисков



Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации является одним из общедоступных критериев оценки рисков ведения хозяйственной деятельности налогоплательщиков, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок



Самостоятельно проверить свою компанию можно на сайте ФНС России в разделе «Прозрачный бизнес». Интерактивный сервис «Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки» позволяет онлайн оценить свои риски, сравнив налоговую нагрузку и уровень заработной платы по своей компании со средним значением по соответствующей отрасли в соответствующем субъекте РФ.



Показатели налоговой нагрузки	Среднотраслевая	Фактическая *	Отклонение
Совокупная нагрузка (без НДС и акцизов), %	2,34	-	-
Совокупная нагрузка (с учетом НДС и акцизов), %	2,61	-	-
Нагрузка по налогу на прибыль, %	0,61	-	-
Нагрузка по НДС, %	1,46	-	-

\* Для сравнения показателей фактической налоговой нагрузки Вашего предприятия со средними значениями в отрасли воспользуйтесь [налоговым калькулятором](#).

**⚠️ Уважаемый пользователь!**  
Дополнительно рекомендуем обратить внимание на показатели рентабельности продаж и средней заработной платы в отрасли.

Показатели	Среднотраслевые индикаторы
Рентабельность продаж, %	4,33
Средняя заработная плата, рублей в месяц	67 850

\*\* - для отсутствующих значений средней заработной платы в субъекте Российской Федерации по определенному виду



Возможность доначисления (взыскания) налога по итогам налоговой проверки при неправомерном неудержании (неполном удержании) налога налоговым агентом (п. 9 ст. 226 НК РФ в ред. 325-ФЗ от 29.09.2019)

# Междокументное контрольное соотношение по 6-НДФЛ (Письмо ФНС России от 23.03.2021 № БС-4-11/3759@)



Если строка 112 расчета + строка 113 расчета < строки  
050 приложения 1 к разделу 1 РСВ



Занижена сумма  
начисленного дохода



\*Применяется к 6-НДФЛ за год в целом по налоговому агенту (с учетом обособленных подразделений)

Спасибо!