

Пример. Заполнение 6-НДФЛ за год

В разд. 1 6-НДФЛ за 9 месяцев 2016 г. отражены:

- по строке 020 "Сумма начисленного дохода" - 5 301 046,87 руб.;
- по строке 025 "В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов" - 5 000 руб.;
- по строке 030 "Сумма налоговых вычетов" - 95 000 руб.;
- по строке 040 "Сумма исчисленного налога" - 676 786 руб.;
- по строке 045 "В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов" - 650 руб.;
- по строке 060 "Количество физических лиц, получивших доход" - 12;
- по строке 070 "Сумма удержанного налога" - 605 390 руб.

Выплаченные и начисленные физлицам в октябре - декабре 2016 г. доходы, а также предоставленные налоговые вычеты приведены в таблице.

Дата выплаты дохода	Дата фактического получения дохода	Дата удержания НДФЛ	Дата перечисления НДФЛ	Последний день срока перечисления НДФЛ по НК РФ (п. 7 ст. 6.1 НК РФ)	Вид дохода	Сумма дохода, руб.	Сумма налоговых вычетов, руб.	Сумма удержанного НДФЛ, руб.
Доходы, начисленные в январе-сентябре 2016 г., но выплаченные в октябре - декабре 2016 г.								
23.09.2016	30.09.2016	10.10.2016	10.10.2016	11.10.2016	Заработная плата за первую половину сентября (аванс)	250 000,00	-	-
10.10.2016	30.09.2016	10.10.2016	10.10.2016	11.10.2016	Заработная плата за вторую половину сентября	305 000,00	5 800	71 396 ((250 000,00 + 305 000,00 - 5 800) x 13%)
					Итого:	555 000,00	5 800	71 396
Доходы, начисленные в октябре - декабре 2016 г.								
04.10.2016	04.10.2016	04.10.2016	04.10.2016	05.10.2016	Материальная помощь при рождении ребенка	70 000,00	50 000	2 600 ((70 000,00 - 50 000) x 13%)
25.10.2016	31.10.2016	10.11.2016	10.11.2016	11.11.2016	Заработная плата за первую половину октября (аванс)	250 000,00	-	-
10.11.2016	31.10.2016	10.11.2016	10.11.2016	11.11.2016	Заработная плата за вторую половину октября	280 000,00	7 200	67 964 ((250 000,00 + 280 000,00 - 7 200) x

								13%)
25.11.2016	30.11.2016	09.12.2016	09.12.2016	12.12.2016	Заработная плата за первую половину ноября (аванс)	250 000,00	-	-
28.11.2016	28.11.2016	28.11.2016	28.11.2016	30.11.2016	Пособие по временной нетрудоспособности	23 357,45	-	3 036 (23 357,45 x 13%)
09.12.2016	30.11.2016	09.12.2016	09.12.2016	12.12.2016	Заработная плата за вторую половину ноября	317 000,00	7 200	72 774 ((250 000,00 + 317 000,00 - 7 200) x 13%)
23.12.2016	31.12.2016	10.01.2017	10.01.2017	11.01.2017	Заработная плата за первую половину декабря (аванс)	250 000,00	-	-
23.12.2016	23.12.2016	23.12.2016	23.12.2016	09.01.2017	Пособие по временной нетрудоспособности	21 842,57	-	2 840 (21 842,57 x 13%)
10.01.2017	31.12.2016	10.01.2017	10.01.2017	11.01.2017	Заработная плата за вторую половину декабря	295 000,00	7 200	69 914 ((250 000,00 + 295 000,00 - 7 200) x 13%)
					Итого:	1 757 200,02	71 600	219 128

В разд. 1 6-НДФЛ за 2016 г. будут отражены:

- по строке 020 "Сумма начисленного дохода" - 7 058 246,89 руб. (5 301 046,87 руб. + 1 757 200,02 руб.);

- по строке 025 "В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов" - 5 000 руб.;
- по строке 030 "Сумма налоговых вычетов" - 166 600 руб. (95 000 руб. + 71 600 руб.);
- по строке 040 "Сумма исчисленного налога" - 895 914 руб. (676 786 руб. + 219 128 руб.);
- по строке 045 "В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов" - 650 руб.;
- по строке 060 "Количество физических лиц, получивших доход" - 12;
- по строке 070 "Сумма удержанного налога" - 826 000 руб. (605 390 руб. + 71 396 руб. + 219 128 руб. - 69 914 руб.).

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %

010 13

Сумма начисленного дохода

020 7058246----- .89

В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов

025 5000----- .00

Сумма налоговых вычетов

030 166600----- .00

Сумма исчисленного налога

040 895914-----

В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов

045 650-----

Сумма фиксированного авансового платежа

050 0-----

Итого по всем ставкам

Количество физических лиц, получивших доход

060 12-----

Сумма удержанного налога

070 826000-----

Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

080 0-----

Сумма налога, возвращенная налоговым агентом

090 0-----

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 30.09.2016

130 555000----- .00

110 10.10.2016

140 71396-----

120 11.10.2016

100 04.10.2016

130 70000----- .00

110 04.10.2016

140 2600-----

120 05.10.2016

100 31.10.2016

130 530000----- .00

110 10.11.2016

140 67964-----

120 11.11.2016

100 28.11.2016

130 23357----- .45

110 28.11.2016

140 3036-----

120 30.11.2016

100 30.11.2016

130 567000----- .00

110 09.12.2016

140 72774-----

120 12.12.2016