



**МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)**

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

Неглинная, 23, Москва, 127381

Телефон: (495) 913-00-09; Телефакс: (495) 913-00-05;

02.02.2022 www.nalog.gov.ru БС-4-11/1156@

№ _____

На № _____

Управления ФНС России
по субъектам Российской Федерации

Межрегиональные инспекции
ФНС России по федеральным округам

Межрегиональная инспекция
ФНС России по ЦОД № 2

Межрегиональная инспекция
ФНС России по крупнейшим
налогоплательщикам № 10

АО «ГНИВЦ»

Федеральная налоговая служба в отношении обложения налогом на доходы физических лиц доходов в виде заработной платы работников, выплаченной работодателями, получившими субсидию на нерабочие дни, а также заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло.

Перечень доходов, не подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц, содержится в статье 217 Кодекса.

На основании пункта 89 статьи 217 Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц доходы в виде оплаты труда работников в размере, не превышающем 12 792 рублей, выплаченные работодателями, получившими субсидии из федерального бюджета, предоставляемые субъектам малого и среднего предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции в целях частичной компенсации их затрат, связанных с осуществлением ими деятельности в условиях нерабочих дней в октябре и ноябре 2021 года, а также с проведением в 2021 году мероприятий по адаптации к требованиям о посещении предприятий в отдельных сферах экономики при условии наличия QR-кодов и (или) к иным ограничениям деятельности, направленным на недопущение распространения новой коронавирусной инфекции. Доходы, указанные в данном пункте, освобождаются от налогообложения однократно в календарном месяце получения такой субсидии или в следующем за ним календарном месяце.

Таким образом, сумма заработной платы работников в размере, не превышающем 12 792 рублей, выплаченная работодателями, получившими субсидию в соответствии с правилами, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.09.2021 № 1513 «Об утверждении Правил предоставления из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» (далее – Постановление Правительства РФ от 07.09.2021 № 1513), не подлежит обложению налогом на доходы физических лиц. Указанный доход освобождаются от налогообложения однократно в

календарном месяце получения такой субсидии или в следующем за ним календарном месяце.

При этом, в случае если организация или индивидуальный предприниматель, получившие субсидию в соответствии с правилами, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.09.2021 № 1513, выплачивают вознаграждение физическим лицам, выполняющим работу (оказывающим услуги) по гражданско-правовым договорам, то такое вознаграждение не подпадает под действие пункта 89 статьи 217 Кодекса и подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в полном размере.

В соответствии с положениями пункта 2 статьи 230 Кодекса налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту учета в установленный срок расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (далее – расчет по форме 6-НДФЛ), и документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации (далее – справки о доходах и суммах налога физических лиц) за этот налоговый период по каждому физическому лицу.

При этом справки о доходах и суммах налога физических лиц за 2021 год и последующие налоговые периоды представляются в составе расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом.

Форма расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, порядок ее заполнения и представления утверждены приказом 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» (в редакции приказа ФНС России от 28.09.2021 № ЕД-7-11/845@).

В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы начисленного и фактически полученного дохода, исчисленного и удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке.

Сумма заработной платы работников указывается, соответственно, в полях 110 и 112 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ. При этом, в поле 130 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ указывается часть суммы заработной платы работников, выплаченная работодателем, получившим субсидию в соответствии с правилами, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.09.2021 № 1513.

В приложение № 1 к расчету по форме 6-НДФЛ «Справка о доходах и суммах налога физического лица» сумма заработной платы работника указывается в Приложении «Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода» в поле «Сумма дохода» с указанием в поле «Код дохода» 2000. При этом, сумма заработной платы работника, выплаченная работодателем, получившим субсидию в соответствии с правилами, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.09.2021 № 1513, указывается в поле «Сумма вычета» сумма в пределах 12 792 рублей с указанием в поле «Код вычета» 620.

Действительный государственный советник
Российской Федерации 2 класса

Кудиярова
8(495)913-05-91



С.Л. Бондарчук