



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

**ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ**

Неглинная, 23, Москва, 127381

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

[www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)

30.03.2021 № БС-4-11/4206@

Управления ФНС России по  
субъектам Российской Федерации

Межрегиональные инспекции  
ФНС России по федеральным округам

Межрегиональная инспекция  
ФНС России по ЦОД № 2

На № \_\_\_\_\_

Федеральная налоговая служба по вопросам исчисления налога на доходы физических лиц с доходов от долевого участия в российской организации, полученных физическим лицом в виде дивидендов, и заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 3 статьи 214 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) исчисление суммы и уплата налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в отношении доходов от долевого участия в российской организации, полученных в виде дивидендов, осуществляются лицом, признаваемым в соответствии с главой 23 Кодекса налоговым агентом, отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов по налоговым ставкам, предусмотренным статьей 224 Кодекса, с учетом положений пункта 3.1 статьи 214 Кодекса.

Согласно пункту 1 статьи 224 Кодекса налоговая ставка по НДФЛ установлена в следующих размерах:

13 процентов – если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 Кодекса, за налоговый период составляет менее 5 млн. рублей или равна 5 млн. рублей;

650 тысяч рублей и 15 процентов суммы налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 Кодекса, превышающей 5 млн. рублей, – если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 Кодекса, за налоговый период составляет более 5 млн. рублей.

При определении суммы НДФЛ налоговым агентом в соответствии с пунктом 3 статьи 214 Кодекса в расчет совокупности налоговых баз для целей применения ставки, указанной в пункте 1 статьи 224 Кодекса, не включаются налоговые базы, указанные в подпунктах 2 - 9 пункта 2.1 статьи 210 Кодекса.

Вместе с тем пунктом 3.1 статьи 214 Кодекса предусмотрено, что налог на прибыль организаций, исчисленный и удержанный в отношении дивидендов, полученных российской организацией, подлежит зачету при определении суммы налога, подлежащей уплате в отношении доходов налогоплательщика, признаваемого налоговым резидентом Российской Федерации, от долевого участия в этой российской организации, пропорционально доле такого участия. При этом сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету, определяется по следующей формуле:

$$З_{\text{нп}} = Б_{\text{з}} \times 0,13,$$

где:

З<sub>нп</sub> - сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету;

Б<sub>з</sub> - база для определения суммы налога на прибыль организаций, подлежащей зачету.

При этом показатель Б<sub>з</sub> принимается равным минимальному значению из следующих величин:

сумма доходов от долевого участия, в отношении которых исчислена сумма налога;  
произведение показателей К и Д<sub>2</sub>,

где:

К - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению российской организацией в пользу всех получателей;

Д2 - общая сумма дивидендов, полученных российской организацией, определяемая в порядке, установленном пунктом 5 статьи 275 Кодекса.

При получении дохода в виде дивидендов дата фактического получения такого дохода на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 223 Кодекса определяется как день выплаты дохода в виде дивидендов, в том числе перечисления его на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму НДФЛ непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате (пункт 4 статьи 226 Кодекса).

На основании пункта 6 статьи 226 Кодекса налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного НДФЛ не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

В соответствии с абзацем вторым пункта 2 статьи 230 Кодекса налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту учета по форме, формату и в порядке, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, за первый квартал, полугодие, девять месяцев – не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год – не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Форма расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (далее – расчет по форме 6-НДФЛ), 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» (далее – приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@).

В Разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ указываются сроки перечисления налога и суммы удержанного налога за последние три месяца отчетного периода.

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

Пример заполнения расчета по форме 6-НДФЛ: физическому лицу – налоговому резиденту Российской Федерации 8 февраля 2021 года произведена выплата дохода в виде дивидендов от долевого участия в российской организации (Д1) – 7 млн. рублей. При этом, общая сумма дивидендов, полученных российской организацией (Д2) составила 3 млн. рублей.

Учитывая условия примера, выплата дохода от долевого участия в российской организации в виде дивидендов в расчете по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2021 года отражается следующим образом:

Раздел 1.

Стр. 002;

в поле 010 – 182 1 01 02010 01 1000 110;

в поле 020 – 560 000;

в поле 021 – 09.02.2021;

в поле 022 – 560 000;

Раздел 1.

Стр. 003;

в поле 010 – 182 1 01 02080 01 1000 110;

в поле 020 – 0.

Раздел 2.

Стр. 004;

в поле 100 указывается 13;

в поле 105 – 182 1 01 02010 01 1000 110;

в поле 110 – 5 000 000;

в поле 111 – 5 000 000;

в поле 120 – 1;

в поле 140 – 650 000;

в поле 141 – 650 000;

в поле 160 – 560 000.

Раздел 2.

Стр. 005;

в поле 100 указывается 15;

в поле 105 – 182 1 01 02080 01 1000 110;

в поле 110 – 2 000 000;

в поле 111 – 2 000 000;

в поле 120 – 1;

в поле 140 – 300 000;

в поле 141 – 300 000;

в поле 160 – 0.

Вышеизложенный порядок заполнения расчета по форме 6-НДФЛ применяется до внесения соответствующих изменений в приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@.

ФНС России поручает провести разъяснительную работу с организациями – налоговыми агентами с учетом положений, изложенных в настоящем письме.

Действительный государственный советник  
Российской Федерации 2 класса

С.Л. Бондарчук

Кудярова  
8(495)913-05-91  
(99)24-82

