

ФНС рассказала, как заполнить 6-НДФЛ при выплате более 5 млн руб. дивидендов

С 2021 года доходы физлица сверх 5 млн руб. облагаются НДФЛ по ставке 15%. ФНС привела пример заполнения расчета 6-НДФЛ в случае, если 8 февраля организация выплатила налоговому резиденту РФ дивиденды 7 млн руб. При этом сама компания получила дивидендов на 3 млн руб.

За I квартал в расчете отражают такие показатели:

Раздел 1	Раздел 2
На стр. 002 В поле 010 (КБК) — 182 1 01 02010 01 1000 110; в поле 020 (НДФЛ, удержанный за последние 3 месяца отчетного периода) — 560 000; в поле 021 (срок перечисления НДФЛ) — 09.02.2021; в поле 022 (сумма налога) — 560 000.	На стр. 004 В поле 100 (ставка) — 13; в поле 105 (КБК) — 182 1 01 02010 01 1000 110; в поле 110 (начисленный доход) — 5 000 000; в поле 111 (дивиденды) — 5 000 000; в поле 120 (сколько физлиц получили доход) — 1; в поле 140 (исчисленный НДФЛ) — 650 000; в поле 141 (исчисленный НДФЛ с дивидендов) — 650 000; в поле 160 (удержанный НДФЛ) — 560 000.
На стр. 003 В поле 010 (КБК) — 182 1 01 02080 01 1000110; в поле 020 (НДФЛ, удержанный за последние 3 месяца отчетного периода) — 0	На стр. 005 В поле 100 (ставка) — 15; в поле 105 (КБК) — 182 1 01 02080 01 1000 110; в поле 110 (начисленный доход) — 2 000 000; в поле 111 (дивиденды) — 2 000 000; в поле 120 (сколько физлиц получили доход) — 1; в поле 140 (исчисленный НДФЛ) — 300 000; в поле 141 (исчисленный НДФЛ с дивидендов) — 300 000; в поле 160 (удержанный НДФЛ) — 0

Так нужно заполнять расчет, пока не внесут изменения в порядок его заполнения.

Документ: Письмо ФНС России от 30.03.2021 N БС-4-11/4206@

Источник: [КонсультантПлюс](#)



Еще по теме

Готовое решение

Как отразить выплату дивидендов в расчете 6-НДФЛ