

Как отразить в отчетности по НДФЛ начисленные, но невыплаченные дивиденды?

Вопрос

Единственным учредителем ООО-физическим лицом в апреле 2020 года было принято решение о выплате дивидендов. В учете была отражена соответствующая операция в полной сумме задолженности и НДФЛ к уплате. Но по итогу года выплатили только часть суммы, НДФЛ удержан и перечислен. В апреле всю сумму дивидендов указали в разделе 1 отчета [6-НДФЛ](#). Но в разделе 2 невыплаченная сумма отражена не была.

Вопросы:

1. Правильно ли было отражать всю сумму дивидендов в разделе 1 отчета 6-НДФЛ?
2. Как заполнить справку 2-НДФЛ с учетом указанной ситуации с не полностью выплаченных дивидендов?

Ответ

1. Если полная сумма предполагаемых дивидендов не выплачена физическому лицу, то в разделе 1 формы [6-НДФЛ](#) не нужно было указывать всю сумму, а только фактическую выплату.
2. В справке [2-НДФЛ](#) также отражаем только фактически полученный доход физического лица за 2020 год. Невыплаченные суммы не отражаем, т.к. доход определяется по дате фактической выплаты.