

# Особенности заполнения расчета 6-НДФЛ за 1 полугодие 2016 года

**Раздел 1. Обобщенные показатели**

010	Ставка налога, % 13	025	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов 0
020	Сумма начисленного дохода 6 6 0 0 0 0 0 0 0 0	040	Сумма исчисленного налога 7 8 0 0 0 0 0 0
030	Сумма налоговых вычетов 6 0 0 0 0 0 0 0 0 0	050	Сумма фиксированного авансового платежа 0
045	В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов 0	060	Количество физических лиц, получивших доход 2 7
055	того по всем ставкам 0	070	Сумма удержанного налога 7 5 5 3 0 0 0 0
080	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом 0	090	Сумма налога, возмещаемая налоговым агентом 0

**Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц**

100	Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога	130	Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
100	3 1 . 0 3 . 2 0 1 6	130	1 1 0 0 0 0 0 0 . 0 0
110	0 5 . 0 4 . 2 0 1 6	140	1 3 0 0 0 0 0 0
120	0 6 . 0 4 . 2 0 1 6		
100	3 0 . 0 4 . 2 0 1 6	130	1 1 0 0 0 0 0 0 . 0 0
110	0 5 . 0 5 . 2 0 1 6	140	1 3 0 0 0 0 0 0
120	0 6 . 0 5 . 2 0 1 6		
100	3 1 . 0 5 . 2 0 1 6	130	1 1 0 0 0 0 0 0 . 0 0
110	0 3 . 0 6 . 2 0 1 6	140	1 3 0 0 0 0 0 0
120	0 6 . 0 6 . 2 0 1 6		

**стр. 060 = кол-во справок 2-НДФЛ (п.3.5 Контрольных соотношений)**

**стр. 100 = последний день месяца (по зарплате) или дата выплаты отпускных (пп.1 п.1, п.2 ст.223 НК) \***

**стр. 110 = дата фактической выплаты**

**стр. 120 = стр. 110 + 1 день (по зарплате) или последний день месяца (по отпускным и больничным) (п.6 ст.226 НК)**

**за полугодие (нарастающим итогом)**

**стр. 040 = (стр. 020 – стр. 030) x стр. 010 / 100 (п.1.3 Контрольных соотношений)**

**стр. 070 – стр. 090 <= перечислено налога (п.2.1 Контрольных соотношений)**  
**стр. 070 = сумма стр. 140 текущего и предыдущего расчета**

**за 3 последних месяца отчетного периода (без нарастающего итога), включая зарплату за март, выплаченную в апреле**

**без уменьшения на сумму, отраженную в стр. 090**

\* с учетом постановления Президиума ВАС РФ от 07.02.2012 №11709/11

## Особенности заполнения раздела 2 расчета 6-НДФЛ по отдельным видам выплат

Вид выплат	Дата выплаты	Дата фактического получения дохода стр.100 (пп.1 п.1 и п.2 ст. 223 НК)	Дата удержания налога стр.110 (п.4 ст. 226 НК)	Срок перечисления налога стр.120 (п.6 ст. 226 НК)
аванс (за апрель)	18.04.2016	отдельно не отражается (включается в общую сумму по зарплате)		
зарплата (за апрель)	05.05.2016	30.04.2016 (последний день месяца)	05.05.2016 (дата выплаты)	06.05.2016 (05.05.2016 + 1 день)
отпускные (за апрель-май)	20.04.2016	20.04.2016 (дата выплаты)	20.04.2016 (дата выплаты)	30.04.2016 (последний день месяца)
больничные	25.04.2016	25.04.2016 (дата выплаты)	25.04.2016 (дата выплаты)	30.04.2016 (последний день месяца)
зарплата (при увольнении)	19.04.2016	22.04.2016 (последний день работы)	19.04.2016 (дата выплаты)	20.04.2016 (19.04.2016 + 1 день)
материальная помощь	12.04.2016	12.04.2016 (дата выплаты)	12.04.2016 (дата выплаты)	13.04.2016 (12.04.2016 + 1 день)
полностью необлагаемый (по ст. 217 НК)	17.04.2016	не отражается		

\* выплаты с разными датами в разделе 2 не объединяются!



## Пример 1. При выплате заработной платы после окончания месяца (2 раздел)

Месяц	Количество ФЛ, получивших доходы, чел.	Сумма начисленного дохода, руб.	Сумма вычетов, руб.	Сумма исчисленного НДФЛ, руб.	Дата фактической выплаты
...					
Декабрь 2015	20	900 000	90 000	105 300	11.01.2016
Январь 2016	21	1 100 000	100 000	130 000	05.02.2016
Февраль 2016	19	1 100 000	100 000	130 000	04.03.2016
Март 2016	22	1 100 000	100 000	130 000	05.04.2016
Апрель 2016	18	1 100 000	100 000	130 000	05.05.2016
Май 2016	20	1 100 000	100 000	130 000	03.06.2016
Июнь 2016	21	1 100 000	100 000	130 000	05.07.2016
Итого 1 полугодие	27	6 600 000	600 000	780 000	x

стр. 100 =  
последний  
день  
месяца

стр. 120 =  
стр. 110  
+ 1 день  
(с учетом  
выходных)

### 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	3 1 . 0 3 . 2 0 1 6	130 . . . . . 1 1 0 0 0 0 0 0 . 0 0
110	0 5 . 0 4 . 2 0 1 6	140 . . . . . 1 3 0 0 0 0 0
120	0 6 . 0 4 . 2 0 1 6	
100	3 0 . 0 4 . 2 0 1 6	130 . . . . . 1 1 0 0 0 0 0 0 . 0 0
110	0 5 . 0 5 . 2 0 1 6	140 . . . . . 1 3 0 0 0 0 0
120	0 6 . 0 5 . 2 0 1 6	
100	3 1 . 0 5 . 2 0 1 6	130 . . . . . 1 1 0 0 0 0 0 0 . 0 0
110	0 3 . 0 6 . 2 0 1 6	140 . . . . . 1 3 0 0 0 0 0
120	0 6 . 0 6 . 2 0 1 6	

в раздел 2  
расчета  
6-НДФЛ  
за 9 мес.  
2016 года



## Пример 2. При выплате заработной платы до окончания месяца (2 раздел)

Месяц	Количество ФЛ, получивших доходы, чел.	Сумма начисленного дохода, руб.	Сумма вычетов, руб.	Сумма исчисленного НДФЛ, руб.	Дата фактической выплаты
...					
Декабрь 2015	20	900 000	90 000	105 300	25.12.2016
Январь 2016	21	1 100 000	100 000	130 000	28.01.2016
Февраль 2016	19	1 100 000	100 000	130 000	25.02.2016
Март 2016	22	1 100 000	100 000	130 000	28.03.2016
Апрель 2016	18	1 100 000	100 000	130 000	27.04.2016
Май 2016	20	1 100 000	100 000	130 000	26.05.2016
Июнь 2016	21	1 100 000	100 000	130 000	27.06.2016
Итого 1 полугодие	27	6 600 000	600 000	780 000	x

стр. 100 =  
последний  
день  
месяца

стр. 120 =  
стр. 110  
+ 1 день  
(с учетом  
выходных)

### 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	3:0.:0:4.:2016:	130 ..... 110:0:0:0:0.:0:0:
110	2:7.:0:4.:2016:	140 ..... 130:0:0:0:0:
120	2:8.:0:4.:2016:	
100	3:1.:0:5.:2016:	130 ..... 110:0:0:0:0.:0:0:
110	2:6.:0:5.:2016:	140 ..... 130:0:0:0:0:
120	2:7.:0:5.:2016:	
100	3:0.:0:6.:2016:	130 ..... 110:0:0:0:0.:0:0:
110	2:7.:0:6.:2016:	140 ..... 130:0:0:0:0:
120	2:8.:0:6.:2016:	

### Пример 3. При перерасчете НДФЛ по уведомлению на налоговый вычет (1 раздел)

Месяц	Количество ФЛ, получивших доходы, чел.	Сумма начисленного дохода, руб.	Сумма вычетов, руб.	Сумма исчисленного НДФЛ, руб.	Дата фактической выплаты
...					
Декабрь 2015	2	80 000	0	10 400	11.01.2016
Январь 2016	2	100 000	0	13 000	05.02.2016
Февраль 2016	2	100 000	0	13 000	04.03.2016
Март 2016	3	150 000	0	19 500	05.04.2016
Апрель 2016	3	150 000	0	19 500	05.05.2016
Май 2016	3	150 000	250 000	- 13 000	03.06.2016
Июнь 2016	3	150 000	50 000	13 000	05.07.2016
Итого 1 полугодие	4	800 000	300 000	65 000	x

представлено  
заявление и  
уведомление  
на вычет

исчислено  
2 чел.  
13 000 руб.,  
возвращено  
1 чел.  
26 000 руб.

**Раздел 1. Обобщенные показатели**

Ставка налога, %	010	13							
Сумма начисленного дохода	020	8	0	0	0	0	0	0	0
Сумма налоговых вычетов	030	3	0	0	0	0	0	0	0
Итого по всем ставкам	040	6	5	0	0	0	0	0	0
Количество физических лиц, получивших доход	060	4							
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	080								
	025								
	045								
	050								
	070	8	8	4	0	0	0	0	0
	090	2	6	0	0	0	0	0	0

### Пример 3. При перерасчете НДФЛ по уведомлению на налоговый вычет (2 раздел)

Месяц	Количество ФЛ, получивших доходы, чел.	Сумма начисленного дохода, руб.	Сумма вычетов, руб.	Сумма исчисленного НДФЛ, руб.	Дата фактической выплаты
...					
Декабрь 2015	2	80 000	0	10 400	11.01.2016
Январь 2016	2	100 000	0	13 000	05.02.2016
Февраль 2016	2	100 000	0	13 000	04.03.2016
Март 2016	3	150 000	0	19 500	05.04.2016
Апрель 2016	3	150 000	0	19 500	05.05.2016
Май 2016	3	150 000	250 000	- 13 000	03.06.2016
Июнь 2016	3	150 000	50 000	13 000	05.07.2016
Итого 1 полугодие	4	800 000	300 000	65 000	x

исчислено  
2 чел.  
13 000 руб.,  
возвращено  
1 чел.  
26 000 руб.

стр. 100 =  
последний  
день  
месяца

стр. 120 =  
стр. 110  
+ 1 день  
(с учетом  
выходных)

#### 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 31.03.2016	130 150000.00
110 05.04.2016	140 19500
120 06.04.2016	
100 30.04.2016	130 150000.00
110 05.05.2016	140 19500
120 06.05.2016	
100 31.05.2016	130 150000.00
110 03.06.2016	140 13000
120 06.06.2016	

без уменьшения  
на 26 000 руб.



## Пример 4. При выплате доходов в виде материальной помощи (2 раздел)

Месяц	Количество ФЛ, получивших доходы, чел.	Сумма материальной помощи, руб.	Сумма вычетов, руб.	Сумма исчисленного НДФЛ, руб.	Дата фактической выплаты
...					
Декабрь 2015	2	0	0	0	x
Январь 2016	1	0	0	0	x
Февраль 2016	1	0	0	0	x
Март 2016	1	0	0	0	x
Апрель 2016	1	3 500	3 500	0	12.04.2016
Май 2016	1	2 000	500	195	18.05.2016
Июнь 2016	1	2 000	0	260	14.06.2016
Итого 1 полугодие	1	7 500	4 000	455	x

стр. 100 =  
дата  
выплаты

стр. 120 =  
стр. 110  
+ 1 день  
(с учетом  
выходных)

### 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	1:2:04:2016	130	3500:0:0:0
110	1:2:04:2016	140	0
120	1:3:04:2016		
100	1:8:05:2016	130	2000:0:0:0
110	1:8:05:2016	140	195
120	1:9:05:2016		
100	1:4:06:2016	130	2000:0:0:0
110	1:4:06:2016	140	260
120	1:5:06:2016		