



**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

№ БС-4-11/ 4935@ от 12.04.2021

На № \_\_\_\_\_

Управления ФНС России по  
субъектам Российской Федерации

Межрегиональные инспекции  
ФНС России по федеральным округам

Межрегиональная инспекция  
ФНС России по ЦОД № 2

АО «ГНИВЦ»

Федеральная налоговая служба в отношении заполнения полей 020 – 022 раздела 1 расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), сообщает следующее.

В соответствии с абзацем вторым пункта 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) 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, расчет 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 соответствии с пунктами 3.1 и 3.2 Порядка заполнения расчета по форме 6-НДФЛ, утвержденного согласно приложению № 2 к приказу ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@, в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ указываются сроки перечисления налога на доходы физических лиц (далее – налог, НДФЛ) и суммы удержанного налога за последние три месяца отчетного периода.

В поле 020 указывается обобщенная по всем физическим лицам сумма налога, удержанная за последние три месяца отчетного периода.

В поле 021 указывается дата, не позднее которой должна быть перечислена удержанная сумма налога.

В поле 022 указывается обобщенная сумма удержанного налога, подлежащая перечислению в указанную в поле 021 дату.

При этом сумма налога, удержанная за последние три месяца отчетного периода, указанная в поле 020, должна соответствовать сумме значений всех заполненных полей 022.

Таким образом, в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2021 год подлежат отражению с выплаченных физическим лицам доходов суммы удержанного НДФЛ за последние три месяца отчетного периода, то есть за январь – март 2021 г., независимо от срока их перечисления, определяемого в соответствии с положениями пункта 6 статьи 226 и пункта 9 статьи 226.1 Кодекса.

Например: организация выплачивает 31.03.2021 заработную плату за март 2021 г., срок перечисления НДФЛ с учетом пункта 6 статьи 226 Кодекса – не позднее 01.04.2021.

Данная выплата подлежит отражению в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2021 года следующим образом: в поле 020 – обобщенная по всем физическим лицам сумма НДФЛ, удержанная за январь – март 2021 г; в поле 021 – 01.04.2021; в поле 022 – сумма НДФЛ с заработной платы за март 2021 г.

Кроме того, ФНС России считает необходимым отметить следующее.

На практике возникают ситуации, когда организация в расчете по форме 6-НДФЛ за 2020 год отразила в разделе 1 выплаченную работникам 31.12.2020 заработную плату за декабрь 2020 г., при этом в разделе 2 данная выплата не была отражена. В связи с чем, организация отразила сумму удержанного НДФЛ с заработной платы за декабрь 2020 г. в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2021 года.

В соответствии с пунктом 6 статьи 81 Кодекса при обнаружении налоговым агентом в поданном им в налоговый орган расчете факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению или завышению суммы налога, подлежащей перечислению, налоговый агент обязан внести необходимые изменения и представить в налоговый орган уточненный расчет.

В этой связи, если налоговый агент в полях 020 и 022 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2021 года отразил сумму удержанного НДФЛ с заработной платы за декабрь 2020 г. с указанием в поле 021 срока перечисления налога 11.01.2021 (пункт 7 статьи 6.1, пункт 6 статьи 226 Кодекса), что по своей сути не привело к занижению или завышению суммы налога, подлежащей перечислению, представление уточненных расчетов по форме 6-НДФЛ за 2020 год и за первый квартал 2021 года в данной ситуации не требуется.

Действительный государственный советник  
Российской Федерации 2 класса

С.Л. Бондарчук