



XXI международная научно-практическая конференция НОВЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В ОБРАЗОВАНИИ

Изменение порядка расчета НДФЛ в 2021 году

Назарова Алла

методист-консультант 1С:УЦ №1



Изменения по НДФЛ с 01.01.2021 г.

- прогрессивная шкала для НДФЛ [Федеральный закон от 23.11.2020 № 372-ФЗ](#)
- Новые понятия в НК: «основная налоговая база», «совокупность налоговых баз» и т.п.
- Изменение порядка расчета НДФЛ для нерезидентов
- Обложение НДФЛ доходов от вкладов в банках





Налоговые базы с 2021 г.

Доходы, облагаемые по ставке 13%, могут включаться в разные налоговые базы:

- Основная налоговая база
- Дивиденды
- Доходы по ценным бумагам (5 видов налоговых баз)
- Особые доходы (выигрыши на тотализаторе)



Прогрессивная шкала НДФЛ с 2021 г.

С 2021 года НДФЛ рассчитывается нарастающим итогом для каждой налоговой базы:

- 13% - с суммы доходов в пределах 5 млн рублей за налоговый период (год),
- 15 % - с суммы доходов, превышающих 5 млн рублей за налоговый период (год).



Прогрессивная шкала НДФЛ с 2021 г.

Каждый налоговый агент ведет расчет НДФЛ применительно к доходам, выплачиваемым этим налоговым агентом. Если физ.лицо имеет несколько источников дохода и общая сумма дохода превысит 5 млн. руб., то ФНС самостоятельно произведет перерасчет налога и вышлет налоговое уведомление



Категории доходов для НДФЛ

Основная налоговая база:

← → ☆ Премия к юбилею 2 (Начисление)

Основное [Начисления не учитываемые при расчете доплаты за совмещение](#)

Записать и закрыть Записать

Наименование: Код: Начисление больше не используется

Основное | Расчет базы | Учет времени | Зависимости | Приоритет | Средний заработок | **Налоги, взносы, бухучет** | Описание

НДФЛ Статистическая отчетность

не облагается В форме П-4 с 2020 года:

облагается код дохода:

Категория дохода: В форме П-4 по 2019 год:

Страховые взносы В форме 57-Т:

Вид дохода:



Настройка учетной политики в ЗУП ред. 3

← → ★ Авангард ООО (Организация)

Записать и закрыть [Сохранить] Настройки организации

Главное | Основные сведения

[Ответственные лица](#)
[Учетная политика](#)
[Резервы отпусков](#)
[Бухучет и выплата зарплаты](#)
[Воинский учет](#)

Авангард ООО: Учетная политика

Записать и закрыть [Сохранить] Отмена

Страховые взносы | **НДФЛ** | Пособия ФСС | Расчет зарплаты

Выполнять расчет НДФЛ по прогрессивной шкале

Исчисление НДФЛ с аванса:

- Исчислять в момент начисления аванса (рекомендуется)
- Не исчислять



НДФЛ с доходов, превышающих 5 млн. руб.

Ведомость в банк 0000-000001 от 22.01.2021

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Выгрузить файл | Печать

Месяц выплаты: Январь 2021 | Дата: 22.01.2021 | Номер: 0000-000001

Организация: Авангард ООО | Зарплатный проект: ПАО СБЕРБАНК №1236

Подразделение: | Вид дохода: 1 - Заработная плата и иные доходы с ограниче

Выплачивать: Премии | Учетные как:

[Заполнение всеми причитающимися суммами, округление до копейки](#)

Заполнить | Подобрать | Изменить зарплату | Изменить налог | Обновить налог

N	Сотрудник	К выплате	Взыскано	НДФЛ к перечислению
1	Давыдов Денис Василье...	5 200 000,00		800 000

Давыдов Денис Васильевич : НДФЛ

Дата получения дохода	Вид дохода	Ставка	Код дохода	Сумма	Сумма с превышения	Подразделение	Докум
22.01.2021	Прочие доходы от...	13% (для нерезид...		650 000,00	150 000,00	Администрация	Прем



НДФЛ с доходов, превышающих 5 млн. руб.



Зачем нужна отдельная колонка?

- Уплачивается по отдельному КБК 182 1 01 02080 01 1000 110 (реализовано в БП 3.0.87.28)
- Необходимо выделять в отчетности



Переходный период

Для доходов 2021 и 2022 гг. налоговые агенты ведут расчет налога для каждой налоговой базы отдельно (п. 3 ст. 2 ФЗ от 23.11.2020 № 372-ФЗ)

- «Предел» в 5 млн. руб. определяется работодателем отдельно для зарплаты и для дивидендов
- Итоги подведет ФНС самостоятельно и выставит налоговое уведомление физическому лицу

С 2023 года НДФЛ будет рассчитывается с совокупной налоговой базы



Переходный период

В части 15%-го НДФЛ налоговые агенты освобождаются от ответственности за неправильное удержание/перечисление налога и от уплаты пеней за 1 квартал 2021 года в случае полной уплаты налога в срок до 01 июля 2021 года (*п. 4, 5 ст. 2 ФЗ от 23.11.2020 № 372-ФЗ*)



Расчет НДФЛ для «льготных» нерезидентов

← → Ней Пьер: Налог на доходы

Резидент
Нерезидент
Высококвалифицированный иностранный специалист
Член экипажа судна, зарегистрированного в Российском международном реестре судов
Участник программы по переселению соотечественников
Беженцы или получившие временное убежище на территории РФ
Гражданин страны-участника Договора о ЕАЭС
Нерезидент, работающий по найму на основании патента

Статус налогоплательщика: **Нерезидент** Налоговый период (год): 2021 Код ИФНС:

Установлен с: 01.01.2020 Номер: От:

Расчет НДФЛ для «льготных» нерезидентов по доходам от трудовой деятельности с 2021 г ведется нарастающим ИТОГОМ



Новая форма 6-НДФЛ с 1 квартала 2021 года

Утверждена *приказом ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@*

- 1 и 2 раздел поменялись местами
- 2-НДФЛ стала приложением к 6-НДФЛ (только для годового отчета)
- При заполнении сумм удержанного налога не указывается дата получения дохода
- Для операций возврата НДФЛ указывается каждая сумма возврата и дата
- Разделение доходов от трудовой деятельности и договоров ГПХ



Новая форма 6-НДФЛ с 1 квартала 2021 года

1С-Отчетность

Отчеты Уведомления

По всем организациям

Выбрать

Создать Загрузить

Наименование

- 6-НДФЛ
- Расчет по страховым взносам
- Статистика: Формы
- Сведения о трудовой деятельности работодателя

Виды отчетов

Избранные (4) Все (48)

По категориям По получателям Без группировки

Поиск (...)

Вид	Получатель	☆
Налоговая отчетность		
Отчетность по физлицам		
2-НДФЛ для передачи в ИФНС	ФНС	☆
6-НДФЛ	ФНС	☆
6-НДФЛ (с 2021 года)	ФНС	☆
Данные о корректировке сведений застрахованных л...	ПФР	☆
Заявление о назначении пенсии	ПФР	☆
Заявление о подтверждении права на зачет авансов ...	ФНС	☆

Текущие вызовы: 0



Новая форма 6-НДФЛ с 1 квартала 2021 года

← → 6-НДФЛ (с 2021 года) за 1 квартал 2021 г. (Авангард ООО) *

Записать Заполнить Проверка ▾ Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить

В работе Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности.

Титульный лист

- Раздел 1
 - КБК 18210102010011000110**
 - КБК 18210102080011000110
- Раздел 2
 - Ставка 13%, КБК 18210102010011000110
 - Ставка 35%, КБК 18210102010011000110
 - Ставка 15%, КБК 18210102080011000110

[+ Добавить страницу](#) [x Удалить страницу](#)

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	18210102010011000110
Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная за последние три месяца отчетного периода	020	719 634
в том числе:		
	Срок перечисления налога	Сумма налога
x 021	25.01.2021	022 650 000
x 021	08.02.2021	022 69 634
+ Добавить строки 021-022		
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в последние три месяца отчетного периода	030	0
в том числе:		
	Дата возврата налога	Сумма налога
	031	032 -
+ Добавить строки 031-032		

Раздел 1
заполняется в
разрезе КБК



Новая форма 6-НДФЛ с 1 квартала 2021 года

← → 6-НДФЛ (с 2021 года) за 1 квартал 2021 г. (Авангард ООО) *

Записать Заполнить Проверка - Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить

В работе Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности.

Титульный лист

- Раздел 1
 - КБК 18210102010011000110
 - КБК 18210102080011000110
- Раздел 2
 - Ставка 13%, КБК 18210102010011000110**
 - Ставка 35%, КБК 18210102010011000110
 - Ставка 15%, КБК 18210102080011000110

[+ Добавить страницу](#) [x Удалить страницу](#)

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) процентов

Код бюджетной классификации (105)

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	6 816 610,74
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	0,00
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	6 812 910,74
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	0,00
Количество физических лиц, получивших доход	120	9
Сумма вычетов	130	0,00
Сумма налога исчисленная	140	723 661
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	0
Сумма фиксированного авансового платежа	150	0
Сумма налога удержанная	160	719 258
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	7 150
Сумма налога, излишне удержанная	180	0
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	0

Раздел 2 - в разрезе ставок НДФЛ и по видам доходов



Новая форма 6-НДФЛ с 1 квартала 2021 года

← → 6-НДФЛ (с 2021 года) за 2021 г. (Авангард ООО) *

Записать Заполнить Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить

В работе Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности.

Титульный лист

- Раздел 1
- Раздел 2
- Приложение 1**
 - Стр. 1

+ [Добавить страницу](#) Приложение 1 к Расчету

Справка о доходах и суммах налога физического лица

Номер справки Номер корректировки сведений

Раздел 1. Данные о физическом лице - получателе дохода

При отсутствии у налогоплательщика гражданства в поле "Гражданство (код страны)" указывается код страны, выдавшей документ, удостоверяющий его личность

ИНН в Российской Федерации		Дата рождения	
Фамилия		Гражданство (код страны)	
Имя		Документ, удостоверяющий личность	код
Отчество			серия
Статус налогоплательщика			номер

Раздел 2. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода

В годовой форме
Приложение 1 –
справки о
доходах
сотрудников



Новая форма справки о доходах для сотрудников

Главное Кадры Зарплата Выплаты % Налоги и взносы Отчетность, справки

← → Справка о доходах (2-НДФЛ) для сотрудника 0000-000001 от 10.02.2021

Печать Копий: 0

Форма по КНД 1175018

Приложение N 4 к приказу ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@

СПРАВКА О ДОХОДАХ И СУММАХ НАЛОГА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

за 2021 год от 10.02.2021

1. Данные о налоговом агенте
Код по ОКТМО 12345000 Телефон (495) 123-45-67 ИНН 7743518500 КПП 774301001
Налоговый агент ООО "Авангард"
Форма реорганизации (ликвидации) (код) _____
ИНН/КПП реорганизованной организации _____ / _____

2. Данные о физическом лице - получателе дохода
ИНН в Российской Федерации 501409196929
Фамилия Давыдов Имя Денис Отчество* Васильевич
Статус налогоплательщика 1 Дата рождения 09.04.1975 Гражданство (код страны) 643
Код документа, удостоверяющего личность: 21 Серия и номер документа 46 02 123456

3. Доходы, облагаемые по ставке 13%

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
1	2000	250 000.00			1	2002	6 000 000.00		

4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Состав формы не изменился



**СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ!**