**6-НДФЛ за 2024 г.: примеры заполнения**

В [6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=7) за 2024 г. и входящие в него [справки о доходах](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=132) включают выплаченные с 1 января по 31 декабря:

* аванс и зарплату за вторую половину месяца, в том числе зарплату за декабрь, выплаченную [раньше срока](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=199882&dst=100003) или в последний день месяца, а также переходящую зарплату за декабрь 2023 г., выплаченную в январе 2024 г. Не показывают в 6-НДФЛ еще не выплаченную зарплату, например зарплату за декабрь 2024 г., перечисленную в январе 2025 г.
* премии - ежемесячные, квартальные, годовые, разовые
* больничные и отпускные, в том числе за отпуска, приходящиеся на январь 2025 г. или переходящие с декабря на январь. Больничные, переходящие с декабря и оплаченные в январе 2025 г., в 6-НДФЛ за 2024 г. не включают. При перерасчете отпускных, выплаченных в 2024 г., показывают их итоговую сумму, а выплаченных в 2023 г., - только доплату
* матпомощь. Необлагаемую часть - до [4 000 руб.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492611&dst=100279), а при рождении ребенка до [50 000 руб.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492611&dst=100289) - включают в [строку 130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=84). [Полностью необлагаемую](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=199781&dst=100024) матпомощь, например, в связи со [смертью работника](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=222711&dst=100031) или [члена его семьи](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=58954&dst=100003), в 6-НДФЛ не показывают
* [выплаты при увольнении](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=238685&dst=100011), в том числе в последний день месяца, включая компенсацию за неиспользованный отпуск, выходное пособие, больничный
* вознаграждения и авансы физлицам по ГПД - подряд, услуги, аренда

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выплаты работникам в 6-НДФЛ: зарплата, премии, отпускные, больничные, матпомощь  В организации аванс платят 20 числа, оставшуюся зарплату - 5 числа следующего месяца.  Выплаты с 1 января по 31 декабря нарастающим итогом   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Период выплат | Выплаты всем работникам, руб. | Вычеты, предоставленные при выплате зарплаты, руб. | Налоговая база, руб.  (гр. 2 - гр. 3) | НДФЛ удержанный, руб.  (гр. 4 x 13%) | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 01.01 - 30.09 | 3 745 381,19 | 82 000,00 | 3 663 381,19 | 476 239 | | 01.10 - 22.10, в том числе: | 400 828,16 | 2 800,00 | 398 028,16 | 51 744 | | зарплата за сентябрь | 209 523,81 | 2 800,00 | 206 723,81 | 26 874 | | аванс за октябрь | 191 304,35 | 0 | 191 304,35 | 24 870 | | 23.10 - 31.10, в том числе: | 255 000,00 | 0 | 255 000,00 | 33 150 | | премия за 3 кв. 2024 г. | 255 000,00 | 0 | 255 000,00 | 33 150 | | 01.11 - 22.11, в том числе: | 408 695,65 | 2 800,00 | 405 895,65 | 52 766 | | зарплата за октябрь | 208 695,65 | 2 800,00 | 205 895,65 | 26 766 | | аванс за ноябрь | 200 000,00 | 0 | 200 000,00 | 26 000 | | 23.11 - 30.11, в том числе: | 39 905,00 | 4 000,00 | 35 905,00 | 4 668 | | больничный | 7 905,00 | 0 | 7 905,00 | 1 028 | | отпускные | 25 000,00 | 0 | 25 000,00 | 3 250 | | матпомощь к отпуску | 7 000,00 | 4 000,00 | 3 000,00 | 390 | | 01.12 - 22.12, в том числе: | 390 476,19 | 0 | 390 476,19 | 50 762 | | зарплата за ноябрь | 200 000,00 | 0 | 200 000,00 | 26 000 | | аванс за декабрь | 190 476,19 | 0 | 190 476,19 | 24 762 | | 23.12 - 31.12, в том числе: | 269 523,81 | 50 000,00 | 219 523,81 | 28 538 | | зарплата за декабрь | 209 523,81 | 0 | 209 523,81 | 27 238 | | матпомощь при рождении ребенка | 60 000,00 | 50 000,00 | 10 000,00 | 1 300 | | Итого: | 5 509 810,00 | 141 600,00 | 5 368 210,00 | 697 867 | |

**Имущественные и социальные вычеты**, предоставленные с 1 января по 31 декабря, включают в [строку 130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=84). Возвращенный работникам НДФЛ показывают в [строке 190](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=111) и [строках 191](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=114) - [196](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=124) с разбивкой по периодам возврата.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Имущественный вычет в 6-НДФЛ  В организации аванс платят 20 числа, оставшуюся зарплату - 5 числа следующего месяца. 15 ноября поступило уведомление о праве работника на имущественный вычет 2 млн руб., зарплата работника - 30 000 руб. в месяц.  Работнику, которому предоставлен вычет, с 1 января по 15 ноября выплачено 300 000 руб. и удержан НДФЛ 39 000 руб. Налог возвращен 20 ноября.  Выплаты с 1 января по 31 декабря   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Период выплат | Выплаты всем работникам, руб. | Выплаты работнику с вычетом, руб. | Вычет, предоставленный при выплате зарплаты, руб. | НДФЛ удержанный, руб.  ((гр. 2 - гр. 4) x 13%) | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 01.01 - 30.09 | 3 390 476,19 | 254 285,71 | 0 | 440 762 | | 01.10 - 22.10, в том числе: | 400 828,16 | 30 062,12 | 0 | 52 108 | | зарплата за сентябрь | 209 523,81 | 15 714,29 | 0 | 27 238 | | аванс за октябрь | 191 304,35 | 14 347,83 | 0 | 24 870 | | 23.10 - 31.10 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 01.11 - 22.11, в том числе: | 408 695,65 | 30 652,17 | 15 000,00 | 51 180 | | зарплата за октябрь | 208 695,65 | 15 652,17 | 0 | 27 130 | | аванс за ноябрь | 200 000,00 | 15 000,00 | 15 000,00 | 24 050 | | 23.11 - 30.11 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 01.12 - 22.12, в том числе: | 390 476,19 | 29 285,71 | 29 285,71 | 46 955 | | зарплата за ноябрь | 200 000,00 | 15 000,00 | 15 000,00 | 24 050 | | аванс за декабрь | 190 476,19 | 14 285,71 | 14 285,71 | 22 905 | | 23.12 - 31.12 | 209 523,81 | 15 714,29 | 15 714,29 | 25 195 | | зарплата за декабрь | 209 523,81 | 15 714,29 | 15 714,29 | 25 195 | | Итого: | 4 800 000,00 | 360 000,00 | 60 000,00 | 616 200 | |

**Доход в натуральной форме** включают в [6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=7) за 2024 г., если он выдан с 1 января по 31 декабря. НДФЛ, который не получится удержать до [31.01.2025](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&dst=26706), показывают в [строке 170](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=108).

|  |
| --- |
| Доход в натуральной форме в 6-НДФЛ |

**Все подарки**, врученные с 1 января по 31 декабря, даже [не облагаемые НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=199779&dst=100033), включают в [строку 120](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=80), а вычет с подарков - в [строку 130](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=84).

|  |
| --- |
| Подарки в 6-НДФЛ |

**На матвыгоду** по займам заполняют отдельный [разд. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=71) со ставкой 35%. В [строке 120](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=80) показывают [матвыгоду](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=199981) за январь - декабрь, в [строке 140](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=86) - исчисленный с нее налог. Удержанный налог в [строке 160](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=94) может не совпадать с исчисленным, так как НДФЛ с матвыгоды за декабрь удерживают в следующем году.

|  |
| --- |
| Матвыгода с беспроцентного займа в 6-НДФЛ |

**Сверхнормативные суточные** включают в [6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=7) за 2024 г., если авансовый отчет по командировке [утвержден](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&dst=11786) с 1 января по 31 декабря. В [строку 120](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=80) включают только облагаемую сумму, суточные в пределах [норм](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=97923&dst=100005) в 6-НДФЛ не показывают.

|  |
| --- |
| Сверхнормативные суточные в 6-НДФЛ |

**На дивиденды** заполняют отдельные [разд. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=39) и [2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=71) с [КБК для дивидендов](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=199869&dst=100139). Дивиденды, выплаченные с 1 января по 31 декабря, - [строка 120](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=80), сумма налога на прибыль, [уменьшающая НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=132867&dst=100004), - [строка 155](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=91), НДФЛ к уплате - [строка 160](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=94).

В [Справке о доходах](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=132) дивиденды отражайте в отдельных разд. 2, а в [Приложении](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=170) - с кодом [1010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492611&dst=100020). Сумму уменьшения укажите в поле ["Сумма налога на прибыль"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=147) ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=393352&dst=100008) ФНС от 04.08.2021 N СД-4-11/11028@).

|  |
| --- |
| Дивиденды в 6-НДФЛ |