Документы для работников

Выдавайте работникам эту справку вместо 2-НДФЛ

Если работник попросит вас выдать справку о доходах за 2021 год, заполните новую форму. В статье образец и подсказки по ее заполнению.

С 1 января 2022 года справку по доходам, полученным сотрудником в 2021 году, выдавайте в новой форме. ФНС скорректировала форму справки из приложения № 4 «Справка о доходах и суммах налога физического лица» к приказу ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753. Изменения внесли приказом ФНС от 28.09.2021 № ЕД-7-11/845.

Работодатели должны выдавать справку о доходах и суммах налога, если работник обратился с заявлением о ее выдаче (п. 3 ст. 230 НК). НК не устанавливает срок выдачи справки после обращения работника. Однако по статье 62 ТК копии документов, связанных с работой, работодатель должен выдать работнику не позднее трех рабочих дней со дня подачи заявления (письмо Минфина от 21.06.2016 № 03-04-05/36096). Если же работник увольняется, то справка за текущий год в числе прочих документов выдается в день увольнения (ст. 84.1 ТК).

НК не устанавливает способы выдачи работникам справки о доходах. Работодатель вправе самостоятельно решить, как ее выдавать. К примеру, справку можно выдать на бумаге или в электронном виде. При этом электронную справку нужно заверить ЭЦП (письма ФНС от 16.11.2020 № БС-4-11/18719, от 02.09.2020 № БС-4-11/14113).

Обновленная форма справки содержит шесть разделов. В раздел 5 добавили строку «Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету». Это связано с изменениями в НК для компаний, которые платят дивиденды физлицам (Федеральный закон от 17.02.2021 № 8-ФЗ).

Строку для неудержанного налога перенесли из раздела 5 в новый раздел 6 «Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неудержанного налога». В этом разделе указывайте сумму дохода, с которого не удержали налог, а также сумму неудержанного налога ●

ЮЛИЯ ШУЛИМОВА, эксперт журнала «Главбух»

Образец справки о доходах и суммах налога физлица за 2021 год

Форма по КНД 1175018

СПРАВКА О ДОХОДАХ И СУММАХ НАЛОГА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА
за 2021 **год от** 01 . 04 . 2022

1. Данные о налоговом агенте

Код по ОКТМО 45382000 Телефон 84951005050 ИНН 7701123456 КПП 770101001
Налоговый агент ООО «Ромашка»
Форма реорганизации (ликвидации) (код)
ИНН/КПП реорганизованной организации /

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

ИНН в Российской Федерации 702012345678
Фамилия Иванов Имя Иван Отчество* Иванович
Статус налогоплательщика 1 Дата рождения 01 . 04 . 1970 Гражданство (код страны) 643
Код документа, удостоверяющего личность: 21 Серия и номер документа 45 00 462135

3. Доходы, облагаемые по ставке 13 **%**

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
01	2000	19 200,00							
02	2000	19 200,00							
03	2000	19 200,00							
04	2000	19 200,00							
05	2000	19 200,00							
06	2000	19 200,00							
07	2000	19 200,00							
07	2012	1800,00							
08	2000	17 300,00							
09	2000	19 200,00							
10	2000	19 200,00							
11	2000	19 200,00							
12	2000	19 200,00							
12	2002	3000,00							
12	2760	5000,00	503	4000,00					

4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
126	16 800,00						

5. Общие суммы дохода и налога

Общая сумма дохода	238 300,00	Сумма фиксированных авансовых платежей	0
Налоговая база	217 500,00	Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	0
Сумма налога исчисленная	28 275	Сумма налога перечисленная	28 275
Сумма налога удержанная	28 275	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	0

6. Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неудержанного налога

Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом	0,00
Сумма неудержанного налога	0

Орлов Александр Иванович — налоговый агент (Ф.И.О.)
Орл — (подпись)

* Отчество указывается при наличии.

Раздел 5

Впишите налог на прибыль, который зачитываете при расчете НДФЛ с дивидендов.

Раздел 6

Укажите доход, с которого не удержали налог, а также сумму неудержанного налога.