

**Памятка 1. Налог за какой период ставить в полях 021—023 6-НДФЛ за I квартал**

<b>021</b> поле	→	НДФЛ с	<b>1</b> января	по	<b>22</b> января
<b>022</b> поле	→	НДФЛ с	<b>25</b> января	по	<b>22</b> февраля
<b>025</b> поле	→	НДФЛ с	<b>25</b> февраля	по	<b>22</b> марта
НДФЛ с	<b>25</b> марта	по	<b>31</b> марта	В 6-НДФЛ за I квартал не включайте	

Поле 024 в 6-НДФЛ за I квартал не заполняйте.  
Показатель для него появится в отчете за год

**Памятка 2.** Для каких выплат и НДФЛ понадобятся отдельные разделы 1 и 2 6-НДФЛ

**НДФЛ по ставке 13% и 30%**

КБК 182 1 01 02010 01 1000 110

Заполните общий раздел 1 и отдельные разделы 2 на каждую ставку

**НДФЛ с выплат свыше 5 млн руб.**

КБК 182 1 01 02080 01 1000 110

Вынесите в отдельные разделы 1 и 2

**НДФЛ с дивидендов**

КБК 182 1 01 02130 01 1000 110

Вынесите в отдельные разделы 1 и 2

Для каждого КБК предусмотрите свой раздел 1. Для каждой ставки — отдельный раздел 2. Число разделов может не совпадать

### Памятка 3. Как показать декабрьскую зарплату в 6-НДФЛ за I квартал

#### Когда выплатили доход

#### Что показать

И аванс, и зарплата — в декабре

Ничего. Выплаты должны были войти в 6-НДФЛ за 2022 год

Аванс — в декабре,  
зарплата — в январе

Только зарплату — это доход 2023 года

И аванс, и зарплата — в январе

И аванс, и зарплату — это доходы 2023 года

Если аванс за декабрь выплатили в декабре, а зарплату — в январе, при этом аванс в годовом 6-НДФЛ не отражали, включите выплату в отчет за I квартал 2023 года. В ФНС заверили: претензий у проверяющих возникнуть не должно

### Памятка 4. Даты получения дохода для разных выплат

#### Дата дохода

#### Для каких выплат

День, когда выдали  
или перечислили деньги



Зарплата  
Отпускные  
Больничные  
Расчет с уволенным  
Денежные подарки  
Вознаграждение подрядчику  
Дивиденды

Последний день месяца,  
в котором утвердили  
авансовый отчет



Командировочные расходы без документов  
Сверхнормативные суточные

День передачи ТМЦ  
или оплаты работ, услуг



Неденежные подарки

## Памятка 5. Новое контрольное соотношение для 6-НДФЛ

$$\boxed{\text{021 поле}} + \boxed{\text{022 поле}} + \boxed{\text{023 поле}} \geq \boxed{\text{032 поле}}$$

Сумма НДФЛ, удержанная и подлежащая  
перечислению за последние три месяца

Сумма возвращенного  
налога

Данные для сравнения полей берите из всех разделов 1, которые включили в отчет. Имейте в виду, что два прежних контрольных соотношения отменили. На них внимание уже не обращайтесь:

**✗** Соотношение 2.2 больше не действует:

$$\boxed{\text{Дата из поля 021 раздела 1 6-НДФЛ}} \geq \boxed{\text{Дата перечисления налога}}$$

**✗** Соотношение 3.1 больше не действует:

$$\boxed{\text{Поле 112 раздела 2 6-НДФЛ}} + \boxed{\text{Поле 113 раздела 2 6-НДФЛ}} \geq \boxed{\text{Строка 050 приложения 1 к разделу 1 РСВ}}$$