**Особенности отражения в 6-НДФЛ дивидендов физлица - налогового резидента РФ, если организация сама получает дивиденды**

Организация учитывает исчисленный и удержанный налог на прибыль в отношении полученных ею дивидендов при [расчете](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBIB&n=226871&dst=100029) НДФЛ с дивидендов физлица ([п. 3.1 ст. 214](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=DOCS&n=500016&dst=20320) НК РФ).

При отражении в 6-НДФЛ налога с дивидендов физлиц - налоговых резидентов РФ учтите такие особенности:

* в [разд. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=DOCS&n=469334&dst=39) расчета отразите сумму налога, удержанного с выплаченных дивидендов (с учетом уменьшения на сумму налога на прибыль организаций, подлежащую зачету).

Если до зачета сумма исчисленного с дивидендов НДФЛ за налоговый период превышала 312 тыс. руб., то [разд. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=DOCS&n=469334&dst=39) заполните отдельно для каждого КБК: для НДФЛ в части налога, превышающего 312 тыс. руб., относящегося к части налоговой базы, превышающей 2,4 млн руб. (182 1 01 02140 01 1000 110), и в части налога, не превышающего эту сумму (182 1 01 02130 01 1000 110).

Если при этом после зачета сумма НДФЛ к удержанию не превышает 312 тыс. руб., то в разд. 1 расчета, заполненном по КБК 182 1 01 02140 01 1000 110, в [строке 020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=DOCS&n=469334&dst=41) поставьте "0" ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=DOCS&n=381097&dst=100038) ФНС России от 30.03.2021 N БС-4-11/4206@). Приведенные разъяснения даны в отношении устаревших [формы](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=DOCS&n=430182&dst=7) расчета 6-НДФЛ и редакции Налогового [кодекса](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=DOCS&n=492056) РФ. Тем не менее изложенные в [Письме](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=DOCS&n=381097) выводы считаем по-прежнему актуальными;

* в разд. 2 отразите:
  + сумму исчисленного НДФЛ (в полном размере) - в [строке 140](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=DOCS&n=469334&dst=86);
  + сумму налога на прибыль, принятую к зачету, - в [строке 155](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=DOCS&n=469334&dst=91);
  + сумму удержанного налога (с учетом уменьшения на сумму налога на прибыль организаций, подлежащую зачету) - в [строке 160](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=DOCS&n=469334&dst=94), в том числе с разбивкой по соответствующим периодам удержания налога в [строках 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=DOCS&n=469334&dst=96) - [166](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=DOCS&n=469334&dst=106).

Если до зачета сумма исчисленного НДФЛ с дивидендов за налоговый период превышала 312 тыс. руб., то [разд. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=DOCS&n=469334&dst=71) заполните отдельно для каждой комбинации "ставка 13%, КБК 182 1 01 02130 01 1000 110" и "ставка 15%, КБК 182 1 01 02140 01 1000 110".

Если при этом после зачета сумма НДФЛ к удержанию не превышает 312 тыс. руб., то в разд. 2 расчета в [строке 160](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=DOCS&n=469334&dst=94) укажите:

* + сумму удержанного НДФЛ с учетом зачета - когда раздел заполняется по ставке 13%;

"0" - когда раздел заполняется по ставке 15%

[*Готовое решение: Как отразить выплату дивидендов в расчете 6-НДФЛ (КонсультантПлюс, 2025) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBIB&n=226894&dst=100122)