



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

6-НДФЛ

2-НДФЛ

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ

поле 106-основание платежа и поле 107- налоговый период – ОБЯЗАТЕЛЬНЫ ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ.

Поле 107-налоговый период и поле 24- назначение платежа ДОЛЖНЫ СОВПАДАТЬ

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПЕРИОДА и заполнение платежного поручения

Период за который получен доход, определяется по дате фактического получения дохода с учетом ст. 223 НК РФ.

Например: зарплата за январь 2017 выплачена в феврале 2017, период дохода- январь 2017.

Отпускные за февраль 2017 выплачены в январе 2017, период дохода- январь 2017.

Выплаты по договору ГПХ за услуги, оказанные в январе 2017, выплачены в феврале 2017, доход- февраля 2017.

П. 9 ст. 226

**Не допускается перечисление налога
за счет средств предприятия.**

Пока не удержали – не перечисляем.

КОДЫ ДОХОДОВ

Приказом ФНС России от 22.11.2016 N ММВ-7-11/633@ обновлены перечни кодов видов доходов налогоплательщиков и предоставляемых им вычетов, используемых при составлении формы 2-НДФЛ.

Данный приказ вступил в силу 26 декабря 2016 года.

премии

Код 2000- можно применять для премий, выплачиваемых ежемесячно, вместе с заработной платой, как часть з. платы (в терминологии Верховного суда «премии за выполнение трудовых обязанностей по итогам работы за месяц»),
«премия за присутствие на рабочем месте»(можно назвать)

премии

код 2002- премии за трудовые достижения.

М. б. квартальные, разовые, премии в размере процента от продаж, но связанные с трудовыми успехами.

код 2003- любые выплаты за счет прибыли, целевого финансирования.

(м. б. премии к празднику, к юбилею).

Дата получения дохода (2000, 2002)

Письмо ФНС от 24.01.2017 № БС-4-11/1139@.

**Премия за месяц- последний день
месяца, за который премия
начислена.**

**Премия за период больше месяца
(квартал, год)- последний день
месяца, которым датирован приказ о
выплате премии.**

премии

**И регулярные и разовые
производственные премии вы
можете отражать с кодом 2002.**

Отражение в 6 НДФЛ- ПРЕМИЙ

**Премия за 2016 год выплачена
05.04.2017, приказ от 03.04.2017**

100- 30.04.2017

110- 05.04.2017

120- 06.04.2017

Ежемесячная премия

**ЕЖЕМЕСЯЧНАЯ ПРЕМИЯ
ВЫПЛАЧИВАЕТСЯ 10 ЧИСЛА КАЖДОГО
МЕСЯЦА.**

**За январь 2017-10.02.2017 выплачена
премия**

100-31.01.2017

110-10.02.2017

120-13.02.2017

Премия к празднику

**03.03.2017- выплачена премия к
празднику**

100-03.03.2017

110-03.03.2017

120- 06.03.2017

2-НДФЛ И 6-НДФЛ

При изменении места нахождения организации в течение года

Письмо от 27.12.2016 № БС-4-11/25114@.

Киров- Москва

КПП- присвоенный по новому месту нахождения организации (либо обособленного подразделения)-
московский, ОКТМО- г. Кирова

Выплаты до 4000 рублей

Письмо ФНС от 19.01.2017 № БС-4-11/787@.

Согласно п. 5 ст. 226 и п. 2 ст. 230 НК РФ организации вправе не представлять в налоговый орган 2-НДФЛ в отношении доходов, полученных налогоплательщиком в виде подарков, иных доходов, полученных по основаниям, указанным в п. 28 ст. 217 НК РФ если их размер не превышает 4000 рублей.

НЕ НАЛОГОВЫЙ АГЕНТ

Организации не приобретают статус н. агента если

-покупают какие-либо товары у граждан

-выплачивают доход частнопрактикующим лицам, предпринимателям

- Если выплачиваете суммы, которые полностью не облагаются НДФЛ

АРЕНДА

**Организация арендатор- является
нал. агентом (независимо от условий
в договоре кто платит налог)**

2-ндфл ошибки

- Номер корректировки 99 (когда неверно ИНН, ОКТМО)
- ОКТМО г. Кирова-33701000
- паспортные данные сверяем (особенно прописку)
- не населенный пункт- а город Киров
Лепсе ул (без точек) Киров г (без точек)
- уточненки за тем же номером, но от другой даты.
- сумма вычетов не м.б. больше общей суммы дохода

2-НДФЛ

Тот факт, что налог м.б. удержан и перечислен в бюджет уже в следующем году для составления 2-НДФЛ значения не имеет.

В разделе 5 отражается сумма НДФЛ перечисленная, даже если её перечислили уже в следующем году, но до момента подачи 2-НДФЛ.

Руководствуемся при исчислении НДФЛ

-ПИСЬМО ФНС от 01.08.2016 № БС-4-11/1394@. (нулевые расчеты не нужно, расчет заполняется по каждому обособленному подразделению отдельно, дата отражения некоторых доходов в 6 –НДФЛ, в частности отпускных и больничных)

-Контрольные соотношения показателей формы 6-НДФЛ, Письмо от 10.03.2016 № БС-4-11/3852. (*)

-Определение Верховного суда РФ от 11.05.2016 № 30-КГ16-1804 (если выплата аванса- в последний день месяца- НДФЛ должен быть удержан и перечислен в бюджет).

-Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением гл. 23 НК РФ, утвержденный президиумом Верховного суда 21.10.2015 (направлен Письмом ФНС от 03.11.2015 № СА-4-7/19206@)

ИНВ у работодателя с начала года (п. 15 обзора), ст. 217 НК РФ, Стандартные налоговые вычеты на ребенка инвалида (п. 14 обзора). Штраф, пени, неустойки (п. 7 + обзора)

ДОХОД ПОЛУЧЕН-НАЛОГ НЕ УДЕРЖАН (новое с 2017 года по итогам 2016 года)

**Налогоплательщики, получившие
доходы, сведения о которых
представлены налоговыми агентами
в ИФНС согласно п. 5 ст. 226 НК РФ.
(справка 2-НДФЛ с признаком 2 - не
позднее 1 марта 2017) уплачивают
НДФЛ не позднее 01.12.2017 на
основании налогового уведомления
из ИФНС (вместе с транспортом и
имуществом)**

ФОРМА 3-ндфл

-Форма 3 –НДФЛ за 2016 год уже есть
(Приказ ФНС от 25.11.2015 в ред. Приказа
от 10.10.2016 N ММВ-7-11/552@. (до 30 апреля
2017 отчитываются те , кто продали имущество, которое находилось в собственности
менее 3 лет, получили доходы по договору переуступки прав требования). С
обучением, лечением не торопимся.

-Перечень подтверждающих документов,
прилагаемых к декларации 3-НДФЛ для
получения социальных и имущественных
налоговых вычетов в гл. 23 НК РФ не
установлен, поэтому рекомендуем
руководствоваться Письмом ФНС России
от 22.11.2012 N ЕД-4-3/19630@

Вычеты у работодателя

Рекомендуемые формы заявлений о подтверждении права налогоплательщика на получение у работодателя:

-ИНВ по НДФЛ (Письмо ФНС от 06.10.2016 № БС-4-11/18925@)

-Социального налогового вычета по НДФЛ (обучение, лечение, добровольное страхование жизни Письме ФНС России от 07.12.2015 N ЗН-4-11/21381@)).

УДЕРЖАНИЕ НДФЛ

В соответствии с п. 4 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате с учетом особенностей, установленных настоящим пунктом.

ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ НДФЛ

С 01.01.2016 согласно п. 6 ст. 226 НК РФ налог, который исчислен и удержан у налогоплательщика, должен быть перечислен налоговым агентом в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

Исключение касается случаев выплаты налогоплательщику доходов в виде отпускных и пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком). Налог, удержанный при выплате указанных доходов, перечисляется налоговым агентом не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты (п. 6 ст. 226 НК РФ).

СТ. 223 НК РФ

Эти правила нужно применять в совокупности со ст. 223 НК РФ, которая определяет дату получения налогоплательщиком дохода.

ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ 6-НДФЛ

РАЗДЕЛ 1 заполняется нарастающим итогом за 1 кв.на отчетную дату (31.03,30.06,30.09,31.12).

В РАЗДЕЛЕ 2 отражаются операции произведенные за три последних месяца отчетного периода.

Операции, произведенные в предыдущие отчетные периоды во 2 разделе не отражаются (дублировать не надо)

СТРОКА 020

По строке 020- указывается общая сумма доходов, начисленных всем физическим лицам, по которым заполняется 6-НДФЛ.

Указываются все доходы, дата фактического получения которых, определенная по ст. 223 НК РФ приходится на период, за который составляется расчет.

Строка 020, 025.

В строке 020 не указываются доходы, которые в полной сумме не облагаются НДФЛ по ст. 217 НК РФ.

В строке 025- общую сумму выплаченных дивидендов.

Строка 030

Указывается общая сумма налоговых вычетов, предоставленных по доходам, отраженных в строке 020.

Кроме того в ней указываются вычеты по ст. 217 НК РФ.

Строка 040

Общая сумма исчисленного НДФЛ за период представления расчета.

С 01.01.2016 согласно п. 3 ст. 226 НК РФ исчисление НДФЛ производится нал. агентами на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со ст. 223 НК РФ.

Строк 050

Суммы фиксированных авансовых платежей работников- иностранцев, на которые вы уменьшили сумму исчисленного НДФЛ

В 070 (удержанный налог) суммы ФАП не включайте, поскольку вы его не удерживали.

Строка 060

Если в течение года человек работал по двум договорам - и по трудовому, и по гражданско-правовому, в строке 060 разд. 1 расчета 6-НДФЛ он учитывается как одно физлицо

Строка 070

Удержанный НДФЛ отражаем на отчетную дату (31 МАРТА, 30 ИЮНЯ, 30 СЕНТЯБРЯ, 31 ДЕКАБРЯ)

Разницу между 040-070 (если з. плата не выплачена) не отражаем в 080 строке.

29.11.2016 № БС-4-11/22677@

Строка 080

**Исчисленный, но не удержанный
НДФЛ.**

**Отражаются только те суммы
исчисленного НДФЛ, которые вы уже
не сможете удержать.**

Ошибки

Практика показала, что при заполнении разд. 2 расчета 6 НДФЛ огромное количество ошибок "кроется" в строках 100 - 130. Чтобы их не допустить, нужно следовать простому правилу - даты мы указываем строго в соответствии с Кодексом.

Обратите внимание,

В расчете не указывается ни дата фактического перечисления налога, ни его сумма. В разд. 2 расчета

по строке 100- отражается дата согласно ст. 223 Кодекса

По строке 110- дату удержания налога, которая соответствует фактической выплате дохода

По строке 120- нужно зафиксировать только крайний срок перечисления НДФЛ в бюджет, который установлен ст. 226 НК РФ .

Перечисление налога отражается только в вашей карточке расчетов с бюджетом по НДФЛ (КРСБ).

ПРИМЕРЫ ЗАПОЛНЕНИЯ 2

РАЗДЕЛА

*ВЫПЛАЧЕН АВАНС 30.06.2017 за июнь,
ОКОНЧАТЕЛЬНЫЙ РАСЧЕТ -05.07.2017*

100-30.06.2017 100-30.06.2017

110-30.06.2017 100-05.07.2017

120-03.07.2017 120-06.07.2017

*ВЫПЛАЧЕН АВАНС- 15.03.2017 ЗА март 2017,
ОКОНЧАТЕЛЬНЫЙ РАСЧЕТ -05.04.2017*

100-31.03.2017

110-05.04.2017

120-06.04.2017

Больничные и отпускные

БОЛЬНИЧНЫЕ ВЫПЛАЧЕНЫ -

05.04.2017

100-05.04.2017

110-05.04.2017

120-02.05.2017

АНАЛОГИЧНО ОТПУСКНЫЕ

Отпускные с последующим увольнением

**Например 10.03.2017- выплачены отпускные,
13.03.2017- в последний рабочий день,
произведены выплаты при увольнении**

100-10.03.2017

110-10.03.2017

120-31.03.2017

100-13.03.2017

110-13.03.2017

120-14.03.2017

2-РАЗДЕЛ 6-НДФЛ

ВЫПЛАЧЕНО ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ПО ДОГОВОРУ ГПХ
(ДОГОВОР АРЕНДЫ)-15.03.2017

100-15.03.2017

110-15.03.2017

120-16.03.2017

АНАЛОЧИНО ПОДАРКИ, МАТЕРИАЛЬНАЯ ПОМОЩЬ

6-ндфл-премии

Исходя из подхода ФНС России, изложенного в

Письмах от 01.08.2016 № БС-4-11/13984@ (вопрос 10), от 08.06.2016 № БС-4-11/10169@,

и Минфина России от 27.03.2015 № 03-04-07/17028 (доведено до нижестоящих налоговых органов Письмом ФНС России от 07.04.2015 № БС-4-11/5756@)

дата фактического получения дохода в виде премии должна определяться не в соответствии с п. 2 ст. 223 Кодекса, а на основании общего положения, установленного пп. 1 п. 1 ст. 223 Кодекса, как день выплаты этого дохода, в том числе перечисления дохода на счет работника в банке.

Зарплата начислена и выплачена в одном периоде, а срок перечисления в другом

**НАЧИСЛЕНИЕ ДОХОДА ,ИСЧИСЛЕНИЕ И
УДЕРЖАНИЕ НАЛОГА ОТРАЖАЕМ В ОДНОМ
ПЕРИОДЕ 1 РАЗДЕЛА, А ВО 2 РАЗДЕЛЕ ТАКАЯ
ОПЕРАЦИЯ ОТРАЖАЕТСЯ УЖЕ В СЛЕДУЮЩЕМ
НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ.**

**Письмо ФНС от 02.11.2016 № БС-4-11/20829@
JN 24/10/2016 № БС-4-11/20126@.**

Нулевые даты во 2 разделе

Доход выплачен, но заведомо знаете, что не удержите НДФЛ (при отсутствии выплат в денежной форме, например выплаты по суду). Сумму отражаем в 020, в 040, в 080.

2 раздел строка 100- дата выплаты

Строка 110,120-00.00.00.

Строка 130-сумма

Строка 140-0

Письмо ФНС от 09.08.2016 № ГД-3-11/3605@,
также в названном письме от 01.08.2016.

Пришло требование с недоимкой- вы не согласны

-Закажите услугу по ТКС с кодом запроса 2 (выписка операций по расчетам с бюджетом).

-Сверьте расчеты.

-Посмотрите правильно ли заполнены даты в строках 120 6НДФЛ.

-Проверьте своевременность уплаты налога

6-ндфл и 2-ндфл

Уплата НДФЛ и представление отчетности корреспондируют.

6-НДФЛ по обособленному подразделению

Расчет по форме 6-НДФЛ заполняется налоговым агентом отдельно по каждому обособленному подразделению, включая те случаи, когда обособленные подразделения находятся в одном муниципальном образовании. в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган по месту учета таких обособленных подразделений, а также в отношении физических лиц, получивших доходы по договорам гражданско-правового характера, в налоговый орган по месту учета обособленных подразделений, заключивших такие договоры.

Страховые взносы обособки

Подпункт 7 п. 3.4 ст. 23 НК РФ (далее - Кодекс), вступающий в силу с 01.01.2017, устанавливает обязанность сообщать в налоговый орган по месту нахождения российской организации - плательщика страховых взносов о наделении обособленного подразделения (включая филиал, представительство), созданного на территории РФ, полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц в течение одного месяца со дня наделения его соответствующими полномочиями.

эта обязанность касается только обособленных подразделений, созданных после 1 января 2017 года

Все обособленные подразделения, ранее исполнявшие обязанность по представлению отчетности по страховым взносам по Федеральному закону от 24.07.2009 № 212-ФЗ, продолжают выступать в качестве таковых до момента сообщения организацией об утрате полномочий обособленного подразделения по начислению выплат и иных вознаграждений физическим лицам.

Сведения о таких обособленных подразделениях будут сообщены в налоговые органы территориальными отделениями пенсионного фонда Российской Федерации до 01.02.2017 по состоянию на 01.01.2017

п. 9 ст. 226 НК РФ

**Заранее платить НДС
все-таки не надо.**

6-ндфл

Начисленная, но не выданная зарплата фиксируется только в 1 разделе, то есть нет выплат по зарплате- нет отражения во 2 разделе.

Выходной день влияет на срок перечисления налога (п. 7 ст. 6.1 НК РФ), а не на дату получения дохода в виде зарплаты. Например зарплата за июль- в 100 строке отражаем-30.07.2016, а не 01.08.2016.

Строка 070

Отражается удержанный налог по состоянию на 30.09.2016.

Например, начисленная заработная плата за сентябрь 2016- выплачена в октябре 2016, в строке 070 ее не отражаем, а отражаем в 020, в 040.

Разница между 040 и 070 в строке 080 не отражается.

Материальная выгода

Выплата зарплаты за 2 пол. сентября-05.10.2016 .

Начислен доход в виде экономии на процентах работнику 30.09.2016-3000 рублей (стр. 020), НДФЛ-1050 рублей (стр. 040)- отражаем в 1 разделе за 9 мес.2016

Во 2 разделе за 9 мес.2016 данную операцию не отражаем.

Во 2 разделе эту операцию записываем в 6-НДФЛ за год :

100-30.09.2016

110-05.10.2016

120-06.10.2016

Аналогично доход в натуральной форме.

СТРОКА 30

**СОГЛАСНО ЗНАЧЕНИЯМ КОДОВ
ВЫЧЕТОВ: стандартные вычеты,
Социальные, имущественные, п. 28
ст. 217 (подарки, материальная
помощь).**

РАЗДЕЛ 2 6-НДФЛ

**ЕСЛИ ДАТЫ ФАКТИЧЕСКОГО ПОЛУЧЕНИЯ
ДОХОДА И СРОКИ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА
РАЗНЫЕ – ЗАПОЛНЯЕМ ОТДЕЛЬНЫЕ БЛОКИ
СТРОК (ОТДЕЛИТЬ БОЛЬНИЧНЫЕ ОТ
ЗАРПЛАТЫ НАПРИМЕР).**

ПИСЬМО ОТ 24.03.2016 № БС-4-11/5106.

6-ндфл

При заполнении 6-НДФЛ ориентируемся на ст. 223 НК РФ- дата фактического получения дохода.

П. 4 ст. 226 НК РФ-удержание НДФЛ в момент выплаты дохода.

П. 6 ст. 226- перечисляем НДФЛ на следующий рабочий день за днем выплаты дохода.

Исключение-больничные и отпускные.

ПЕРЕСЧИТАЛИ ОТПУСКНЫЕ-УТОЧНЕНКА НЕ НУЖНА.

НАПРИМЕР 22.09.2016- перечислили отпускные сотруднику-
10000 рублей, НДФЛ-1300 рублей

В октябре сделали перерасчет, отпускные составили-9500
рублей, НДФЛ-1235 рублей,

Переплата отпускных-500 рублей, НДФЛ-65 рублей.

Уточненку не представляем за 9 мес., корректируем
зарплату в годовом отчете.

Например начислили з.пл. 30000 рублей за октябрь,
отражаем- 29500 (30000-500).

Если доплачиваете отпускные- во втором разделе доплату
отдельным блоком строк отражаем.

Досрочная выдача

зарплаты

Например за сентябрь-29.09.2016

100-30.09.2016

110-29.09.2016

120-30.09.2016

