



ИФНС РОССИИ
по г. Томску

ПАМЯТКА ПО ЗАПОЛНЕНИЮ РАСЧЕТА ПО ФОРМЕ 6-НДФЛ

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (далее - **расчет по форме 6-НДФЛ**) представляется налоговыми агентами в налоговый орган по месту своего учета за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (статья 230 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – **НК РФ**))

Форма, форматы и порядок заполнения расчета по форме 6-НДФЛ утверждены приказом ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@ (далее – **Порядок**).

Расчет по форме 6-НДФЛ представляется в налоговый орган **в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи**. При численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 25 человек налоговые агенты могут представлять расчет сумм налога на бумажных носителях (п.2 ст.230 НК РФ).

| | |
|---|---|
| <p>Кто обязан представлять расчет по форме 6-НДФЛ?</p> | <p>Обязанность по представлению Расчета по форме 6-НДФЛ возникает у организации (налогового агента), выплачивающего доходы налогоплательщику-физическому лицу.</p> <p><i>(ст. 226, п.2 ст.226¹, п.2 ст. 230 НК РФ)</i></p> |
| <p>Надо ли представлять «нулевой» расчет по форме 6-НДФЛ?</p> | <p>Если организация не имеет работников, а также не производит выплату доходов физическим лицам, то обязанности по представлению расчета по форме 6-НДФЛ не возникает.</p> <p><i>(Письмо ФНС России от 01.08.2016 № БС-4-11/13984@)</i></p> |
| <p>Как начисляется сумма налога по месту нахождения обособленного подразделения, представляет расчет по форме 6-НДФЛ и уплачивается налог?</p> | <p>Налог начисляется отдельно по каждому обособленному подразделению исходя из сумм дохода, получаемых работниками этого подразделения.</p> <p>Расчет по форме 6-НДФЛ заполняется по каждому обособленному подразделению, с указанием его КПП.</p> <p>Налог начисленный по каждому обособленному подразделению перечисляется отдельными платежными поручениями с указанием КПП данного подразделения и ОКАМО независимо от того, что данные обособленные подразделения расположены на территории одного муниципального образования и состоят на учете в одном налоговом органе.</p> <p><i>(п.7 ст.226 НК РФ).</i></p> |
| <p>Как заполняется расчет по форме 6-НДФЛ по обособленным подразделениям (дополнительным офисам), стоящих на учете в одном налоговом органе, но находясь в различных муниципальных образованиях, подведомственных этому налоговому органу?</p> | <p>Расчет по форме 6-НДФЛ заполняется налоговым агентом отдельно по каждому обособленному подразделению с указанием соответствующего кода ОКТМО.</p> <p><i>(абз.1 п. 1.10 раздела I Порядка)</i></p> |
| <p>Как заполняется и представляется расчет крупнейшими налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения?</p> | <p>Расчет по форме 6-НДФЛ заполняется отдельно по каждому обособленному подразделению.</p> <p>Представляется в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика (в том числе в отношении работников этих обособленных подразделений), либо в налоговый орган по месту учета этих обособленных подразделений в отношении их работников.</p> <p><i>(п.2 ст. 230 НК РФ).</i></p> |

| | |
|---|--|
| <p>Подлежат ли отражению в разделе 1 по строке 020 «Сумма начисленного дохода» доходы, не подлежащие обложению НДФЛ?</p> | <p>Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы физических лиц, перечисленные в статье 217 НК РФ, в расчете по форме 6-НДФЛ не отражаются.</p> |
| <p>Как определить период, за который выплачен доход, для целей заполнения формы 2-НДФЛ и расчета по форме 6-НДФЛ?</p> | <p>Период к которому относится выплаченный доход определяется по дате фактического получения дохода, отражается по строке 100 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ и определяется с учетом положений статьи 223 НК РФ.</p> <p><i>(Письмо ФНС России от 01.08.2016 № БС-4-11/13984@)</i></p> |
| <p>Например: - заработная плата за август 2016 года выплачена в сентябре 2016 года. Период, за который выплачен доход – август 2016 года; - выплата по договору гражданско-правового характера за услуги, оказанные в августе 2016, произведена в сентябре.2016. Период, за который выплачен доход – сентябрь 2016 года; - отпускные работнику за ежегодный оплачиваемый отпуск с 01.07.2016 по 14.07.2016 перечислены 27.06.2016. Период, за который выплачен доход – июнь 2016 года.</p> | |
| <p>Как отразить в расчета исчисленную сумму налога на доходы физических лиц с заработной платы, начисленной за июнь, но выплаченной в июле, если до этого выплаты не производились?</p> | <p>Данная операция отражается, начиная с отчетности за полугодие. В разделе 1 заполняются строки 010, 020, 060, 040, 070. Раздел 2 не заполняется (т.к. заработная плата выплачена в 3-м квартале).</p> <p>В расчете за 9 месяцев операция отражается в разделах 1 и 2 расчета по форме 6-НДФЛ, строка 070 не заполняется.</p> <p><i>(Письмо ФНС России от 01.08.2016 № БС-4-11/13984@)</i></p> |
| <p>Какие суммы необходимо отражать в строке 080 «общая сумма налога, не удержанная налоговым агентом» раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ?</p> | <p>По строке 080 указывается общая сумма налога, не удержанная на отчетную дату налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода, с учетом положений пункта 5 статьи 226 НК РФ и пункта 14 статьи 226¹ НК РФ. В частности, сумма налога, не удержанная налоговым агентом с полученных физическими лицами доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды при отсутствии выплаты иных доходов в денежной форме.</p> <p><i>(Письмо ФНС России от 01.08.2016 № БС-4-11/13984@)</i></p> |
| <p>Какие суммы включать в строку 030 «сумма налоговых вычетов» раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ?</p> | <p>Строка 030 «Сумма налоговых вычетов» заполняется согласно значениям кодов видов вычетов налогоплательщика, утвержденных приказом ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@ «Об утверждении кодов видов доходов и вычетов».</p> |

Особенности заполнения раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ

◆ В разделе 2 отражаются только сведения, относящиеся к последнему отчетному периоду (т.е. он заполняется не нарастающим итогом).

◆ Строки 100, 110, 120 заполняются в зависимости от вида дохода:

| № п/п | Виды доходов | День фактического получения дохода, нормы НК РФ (стр.100) | Дата удержания налога, нормы НК РФ (стр. 110) | Срок перечисления НДФЛ, нормы НК РФ (стр. 120) |
|-------|---|---|--|--|
| 1 | Доход в виде оплаты труда | Последний день месяца, за который был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом) (п.2 ст. 223 НК РФ) | Суммы налога удерживаются при непосредственной выплате дохода (п. 4 ст. 226 НК РФ) | Не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода (П.6 ст. 226 НК РФ) |
| | | <i>Например, заработная плата за июль 2016 выдана 04.08.16</i> | | |
| | | 31.07.2016 | 04.08.2016 | 05.08.2016 |
| 2 | Доход в виде оплаты труда при прекращении трудовых отношений до истечения календарного месяца | Последний день работы, за который работнику был начислен доход (п. ст. 223 НК РФ) | Суммы налога удерживаются при непосредственной выплате дохода (п. 4 ст. 226 НК РФ) | Не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода(п.6 ст. 226 НК РФ) |
| | | <i>Например, последний день работы у работника за который ему был начислен доход - 04.03.2016, заработная плата выплачена – 09.03.2016</i> | | |
| | | 04.03.2016 | 09.03.2016 | 10.03.2016 |
| 3 | Доходы в денежной форме | День выплаты дохода, в том числе перечисления на счета в банках (пп.1 п.1 ст. 223 НК РФ) | Суммы налога удерживаются при непосредственной выплате дохода (п. 4 ст. 226 НК РФ) | Не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода (п.6 ст. 226 НК РФ) |
| | | <i>Например, работнику доход в виде премии к юбилею в размере 10 000 рублей (отражается по стр.130), с которого удержан налог 1 300 руб (отражается по стр. 140) выплачен 20.05.2016.</i> | | |
| | | 20.05.2016 | 20.05.2016 | 23.05.2016 <i>(с учетом п.7 ст. 6¹ НК РФ, первый рабочий день, следующий за днем удержания налога)</i> |
| 3.1 | Оплата отпусков | День выплаты дохода, в том числе перечисления на счета в банках (п.1 п. 1 ст. 223 НК РФ) | Суммы налога удерживаются при непосредственной выплате дохода (п. 4 ст. 226 НК РФ) | Не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты (п. 6 ст. 226 НК РФ) |
| | | <i>Например, 20.01.2016 начислены отпускные, 25.01.2016 они выплачены и удержан НДФЛ:</i> | | |
| | | 25.01.2016 | 25.01.2016 | 01.02.2016 <i>(с учетом п. 7 статьи 6¹ НК РФ)</i> |

| № п/п | Виды доходов | День фактического получения дохода, нормы НК РФ (стр.100) | Дата удержания налога, нормы НК РФ (стр. 110) | Срок перечисления НДФЛ, нормы НК РФ (стр. 120) |
|-------|---|---|---|---|
| 5 | Доход, полученный при зачете встречных однородных требований | День проведения зачета - Подпункт 4 п. 1 ст. 223 НК РФ | Суммы налога удерживаются при непосредственной выплате дохода – п. 4 ст. 226 НК РФ | Не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода – п. 6 ст. 226 НК РФ |
| 6 | Доход от списания безнадежного долга | День списания долга с баланса организации -Подпункт 5 п. 1 ст. 223 НК РФ | Суммы налога удерживаются при непосредственной выплате дохода – п. 4 ст. 226 НК РФ | Не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода – п. 6 ст. 226 НК РФ |
| 7 | Доходы, возникающие в связи с возмещением работнику командировочных расходов | Последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки - Подпункт 6 п. 1 ст. 223 НК РФ | Суммы налога удерживаются при непосредственной выплате дохода – пункт 4 ст. 226 НК РФ | Не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода - пункт 6 ст. 226 НК РФ |
| 8 | Доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств | Последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства - Подпункт 7 п. 1 ст. 223 НК РФ | Суммы налога удерживаются при непосредственной выплате дохода – пункт 4 ст. 226 НК РФ | Не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода - пункт 6 ст. 226 НК РФ |
| | | <p><i>Например, в марте работнику был предоставлен заем на шесть месяцев, величина дохода в виде экономии на процентах по этому займу на 31 марта составила 2780 руб. Заработной платы выплачена 05.04.2016</i></p> <p><i>Исчисленная сумма НДФЛ с указанного дохода составляет 973 руб. (2780 руб. x 35%).</i></p> <p><i>На отдельном листе разд. 1 расчета по форме 6-НДФЛ за I квартал 2016 г. приводятся данные: по строке 010 - 35%, по строке 020 - 2780 руб., по строке 040 - 973 руб. В разд. 2 этого листа данная операция не отражается.</i></p> <p><i>В расчете по форме 6-НДФЛ за I полугодие 2016 г. войдет отдельный лист, в котором приводится информация по определению величины дохода в виде экономии на процентах, исчислению НДФЛ, удержанию и перечислению налога, в разделе 2 данная операция отражается: по строке 130 - 2780,00 руб., по строке 140 - 973 руб. по срокам:</i></p> | | |
| | | 31.03.2016 | 05.04.2016 | 06.04.2016 |