Вопрос. Отпуск за декабрь 2017 года и больничный лист были выплачены сотруднику 15 января 2018 года. В бухгалтерском и налоговом учете данные начисления были отражены в периоде декабрь 2017 года. Какой порядок заполнения данных выплат в справке 2-НДФЛ и в отчете 6-НДФЛ?

Ответ: В Разделе 1 расчета формы 6-НДФЛ указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы начисленного дохода, исчисленного и удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке.

В разделе 2 расчета формы 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого отчетного периода.

 В соответствии с Порядком заполнения формы 2-НДФЛ в разделе 3 указываются сведения о доходах, начисленных и фактически полученных физическим лицом по месяцам налогового периода.

Доходы в виде отпуска и пособия по временной нетрудоспособности считаются полученными в день их выплаты, налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога с данных доходов не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

Поэтому, если работнику сумма оплаты отпуска за декабрь 2017 года и больничный лист выплачены 15.01.2018, то данная операция отражается в разделах 1 и 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2018 года. *В разделе 2 по стр.100 «Дата фактического получения дохода» и по стр.110 «дата удержания налога» необходимо отразить 15.01.2018 года, по строке 120 «Срок перечисления налога» 31.01.2018.*

Также данные доходы подлежат отражению в справке о доходах по форме 2-НДФЛ за 2018 год.

Вопрос. Компания перечислила заработную плату 31.03.2017 и в этот же день перечислен НДФЛ. Доход за март месяц отражен в разделе 1 и 2 расчета за 1 квартал 2017 года со следующими датами: строка 100 «дата фактического получения дохода» 31.03.2017, строка 110 «Дата удержания» 31.03.2017, строка 120 «Срок перечисления налога» 03.04.2017 (1 и 2 апреля выходные дни).

Насколько правомерно требование налогового органа о подаче уточненного расчета за 1 квартал 2017 года с целью отражения заработной платы за март во втором квартале 2017 года?

Ответ. Раздел 1 расчета по форме 6-НДФЛ составляется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год.

В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за соответствующий период представления отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого периода.

Если налоговый агент производит операцию в одном отчетном периоде, а завершает ее в другом периоде, то данная операция отражается в том периоде, в котором завершена. При этом операция считается завершенной в том периоде, в котором наступает срок перечисления налога.

Согласно пункту 2 статьи 223 Кодекса датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде заработной платы признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором.

При этом налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

Из приведенного примера следует, что заработная плата, начисленная за март 2017 года, выплачена в последний рабочий день месяца -31.03.2017 и в этот же день НДФЛ перечислен в бюджет.

 Таким образом, поскольку срок перечисления налога на доходы физических лиц, удержанного с заработной платы, выплаченной работникам 31.03.2017 наступает в другом отчетном периоде , а именно 03.04.2017, то данная операция независимо от даты непосредственного перечисления налога в бюджет должна отражаться в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2017 года.

В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за 2016 год рассматриваемая операция отражается следующим образом:

по строке 100 - 31.03.2017;

по строке 110 - 31.03.2017;

по строке 120 - 03.04.2017.

по строкам 130 и 140 - соответствующие суммовые показатели.

Сумма начисленного дохода в виде заработной платы, исчисленного и удержанного налога подлежит отражению в строках 020, 040 и 070 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ за 1 квартал 2017 года.

Вопрос. Заработная плата за март начислена 31.03.2018. Эта сумма попадает в расчет 6-НДФЛ за 1 квартал. Заработная плата за март выплачена 10.04.2018, что будет отражено в разделе 2 расчета за полугодие 2018 года. В разделе 1 расчета за 1квартал отражать ли сумму задолженности по заработанной плате за март по строке 080 «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом»?

Ответ. По строке 080 «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом» отражается общая 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, поэтому НДФЛ, который будет удержан с заработной платы за март в апреле, по данной строке не отражается.

Кроме этого, поскольку удержание суммы налога с дохода в виде заработной платы, начисленной за март, а выплаченной в апреле, должно производиться в апреле непосредственно при выплате заработной платы, данная выплата также не отражается в строке 070 «Сумма удержанного налога» в расчете за 1 квартал 2017 года.

Данную сумму налога следует отразить в строке 040 «Сумма исчисленного налога» раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ за 1 квартал 2017 года.

В последствии эта сумма налога должна быть отражена в строке 070 «Сумма удержанного налога» раздела 1, а также непосредственно сама операция в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2017 года.

Вопрос. НДФЛ начисляется с округлением до рубля. Какова допустимая погрешность в расчете 6-НДФЛ при контроле «сумма начислений \* ставку НДФЛ», чтобы расчет был принят ?

Ответ. Данная погрешность установлена в контрольных соотношениях, которые изложены в письме ФНС России от 10.03.2016 № БС-4-11/3852@. Данное контрольное соотношение – 1.3, которое заключается в следующем: Если строка 020 «Сумма начисленного дохода» - строка 030 «Сумма налоговых вычетов»/100 \*строку 010 «Ставка налога» меньше или больше стр. 040 «Сумма исчисленного налога», то возможно занижена / завышена сумма начисленного налога. При этом с учетом п.6 ст.52 Кодекса (Сумма налога исчисляется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается) допускается погрешность в обе стороны, которая определяется так – строка 060 «Количество физических лиц, получивших доход» \* 1 руб. \* кол-во строк 100 «Дата фактического получения дохода».

 Вопрос. Порядок представления уточненных расчетов у реорганизованных организаций.

Ответ: В случае снятия с учета организации в налоговом органе по месту нахождения организации в связи с ее реорганизацией и присоединения к другой организации- правопреемнику, состоящему на учете в другом налоговом органе, карточка "Расчеты с бюджетом" по налогу на доходы физических лиц этой организации (обособленного подразделения) подлежит передаче в налоговый орган по новому месту нахождения организации правопреемника.

При этом все данные о недоимках и переплатах реорганизованной организации налоговый орган по ее бывшему месту нахождения передает в налоговый орган по месту нахождения организации - правопреемника, в котором открываются одновременно карточки РСБ с ОКТМО по прежнему месту нахождения реорганизованной организации.

С учетом изложенного, организация – правопреемник может представить в налоговый орган по месту своего нахождения уточненные расчеты по форме 6-НДФЛ , указав свои ИНН и КПП, а ОКТМО реорганизованной организации.

Вопрос: Организация производит перерасчет отпускных в связи с выплатой премии. В отношении некоторых работников выплата отпускных и их перерасчет приходятся на разные отчетные периоды. Как отразить перерасчет отпускных и НДФЛ в расчете 6-НДФЛ?

Ответ: Расчет по форме 6-НДФЛ заполняется на отчетную дату, соответственно на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря соответствующего налогового периода.

Раздел 1 расчета по форме 6-НДФЛ заполняется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год.

В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого отчетного периода.

Согласно пункту 4 статьи 226 Кодекса налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате с учетом особенностей, установленных данным пунктом.

При этом налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода. При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

Дата фактического получения доходов в виде оплаты отпуска определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 223 Кодекса как день выплаты этих доходов, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках, независимо от того, за какой месяц она была начислена.

Если в результате перерасчета отпускных производится доплата, то в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ того отчетного периода, в котором произведена доплата, отражаются итоговые суммы с учетом доплаты отпускных.

Если при перерасчете отпускных сумма уменьшается, то в разделе 1 уточненного расчета по форме 6-НДФЛ за период, в котором отпускные были начислены, отражаются итоговые суммы с учетом уменьшенной суммы отпускных.

**Вопрос:** В каком месяце начисляются отпускные (декабрь 2017 г. или январь 2018 г.) работнику с целью формирования справки 2-НДФЛ и отчета 6-НДФЛ, если он идет в отпуск с 9 по 16 января 2018 г., а отпускные выплачены 29.12.2017?

Если налоговый агент производит операцию в одном периоде представления, а завершает ее в другом периоде, то данная операция отражается в том периоде представления, в котором завершена. При этом операция считается завершенной в периоде представления, в котором наступает срок перечисления налога в соответствии с пунктом 6 статьи 226 и пунктом 9 статьи 226.1 Кодекса.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 223 Кодекса дата фактического получения дохода в виде оплаты отпуска определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

Согласно пункту 4 статьи 226 Кодекса налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате с учетом особенностей, установленных данным пунктом.

При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты (пункт 6 статьи 226 Кодекса).

В случае если работнику оплата отпуска произведена 29.12.2017, но при этом срок перечисления налога на доходы физических лиц с указанной выплаты наступает в другом периоде представления, а именно 09.01.2018, поскольку 31 декабря 2017 года выходной день, то независимо от даты непосредственного перечисления налога в бюджет данная операция отражается в строках 020, 040, 070 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ за 2017 год.

В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2018 года рассматриваемая операция отражается следующим образом:

по строке 100 указывается 29.12.2017;

по строке 110 -29.12.2017;

по строке 120 - 09.01.2017 (с учетом положений пункта 7 статьи 6.1 Кодекса);

по строкам 130 и 140 - соответствующие суммовые показатели.

В соответствии с Порядком заполнения формы сведений о доходах физического лица "Справка о доходах физического лица" (форма 2-НДФЛ), утвержденным приказом ФНС России от 30.10.2015 N ММВ-7-11/485@, в разделе 3 указываются сведения о доходах, начисленных и фактически полученных физическим лицом в денежной и натуральной форме, а также в виде материальной выгоды по месяцам налогового периода, и соответствующих вычетах.

В графе "Месяц" раздела 3 справки по форме 2-НДФЛ в хронологическом порядке указывается порядковый номер месяца налогового периода, соответствующего дате фактического получения дохода, определяемой в соответствии с положениями статьи 223 Кодекса.

Поскольку доход в виде оплаты отпуска с учетом подпункта 1 пункта 1 статьи 223 Кодекса фактически полученным считается в декабре 2017 года, то в графе "Месяц" раздела 3 Справки о доходах физического лица за 2016 год указывается месяц "12" (декабрь).