

С 1 января 2016 года в п. 2 ст. 230 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) закреплена обязанность налоговых агентов подавать в налоговые органы, в частности, Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (далее - Расчет по форме 6-НДФЛ).

Названный Расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, - это отдельный документ, содержащий обобщенную налоговым агентом информацию в целом по всем физическим лицам, получившим в отчетном периоде доходы от этого налогового агента (обособленного подразделения налогового агента), о суммах начисленных и выплаченных им доходов, предоставленных налоговых вычетах, об исчисленных и удержанных суммах налога, а также других данных, служащих основанием для исчисления налога, с расшифровкой по датам.

Форма Расчета сумм НДФЛ (форма 6-НДФЛ), Порядок ее заполнения и представления, а также Формат представления в электронной форме утверждены Приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@.

1. КОГДА НУЖНО ПРЕДСТАВЛЯТЬ РАСЧЕТ ПО ФОРМЕ 6-НДФЛ?

В соответствии с п. 2 ст. 230 НК РФ налоговые агенты обязаны подавать Расчет сумм НДФЛ за следующие периоды и в следующие сроки:

Период, за который представляется Расчет по форме 6-НДФЛ	Срок представления
I квартал	Не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом
Полугодие	
Девять месяцев	
Год	Не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

В случае если соответствующая дата выпадает на выходной и (или) нерабочий праздничный день, то окончание срока представления Расчета переносится на ближайший следующий за ним рабочий день. Это следует из п. 7 ст. 6.1 НК РФ.

2. КУДА НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ ДОЛЖНЫ ПРЕДСТАВЛЯТЬ РАСЧЕТ ПО ФОРМЕ 6-НДФЛ?

Согласно п. 2 ст. 230 НК РФ Расчет сумм НДФЛ по общему правилу подается налоговыми агентами в инспекцию по месту своего учета. Однако для отдельных категорий налоговых агентов предусмотрен особый порядок его представления (п. 2 ст. 230 НК РФ). Для удобства отразим данную информацию в таблице.

Категории налоговых агентов	Доходы, в отношении которых представляется Расчет по форме 6-НДФЛ	Налоговый орган, в который представляется Расчет по форме 6-НДФЛ
Российские организации, имеющие обособленные подразделения	Доходы, полученные работниками обособленных подразделений организации, а также физическими лицами по договорам гражданско-правового характера, заключенным с обособленными подразделениями	Налоговые органы по месту нахождения таких обособленных подразделений (Письмо ФНС России от 28.12.2015 № БС-4-11/23129@)
Организации, отнесенные к категории крупнейших налогоплательщиков	Доходы, полученные физическими лицами (включая доходы, полученные работниками обособленных подразделений данных организаций, а также физическими лицами по договорам гражданско-правового характера с обособленными подразделениями)	Данной категории налоговых агентов предоставлено право выбрать, в какой налоговый орган подавать информацию: - по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика; - по месту учета организации по соответствующему обособленному подразделению (отдельно по каждому обособленному подразделению) (Письмо ФНС России от 25.02.2016 № БС-4-11/3058@)
Индивидуальные предприниматели, состоящие в налоговом органе на учете по месту осуществления деятельности в связи с применением ЕНВД и (или) патентной системы налогообложения	Доходы, полученные наемными работниками	Инспекция по месту учета индивидуального предпринимателя в связи с осуществлением такой деятельности

Налоговые агенты - организации, отнесенные к категории крупнейших налогоплательщиков, имеющие обособленные подразделения, заполняют Расчет по форме 6-НДФЛ отдельно по каждому обособленному подразделению и представляют его, в том числе, в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика, либо в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган по месту учета такого налогоплательщика по соответствующему обособленному подразделению.

В случае, если налоговый агент и его обособленные подразделения (дополнительные офисы) стоят на учете в одном налоговом органе, но находятся в различных муниципальных образованиях, подведомственных этому налоговому органу, Расчет по форме 6-НДФЛ заполняется налоговым агентом отдельно по каждому обособленному подразделению, включая те случаи, когда обособленные подразделения состоят на учете в одном налоговом органе.

3. НУЖНО ЛИ СДАВАТЬ «НУЛЕВОЙ» РАСЧЕТ ПО ФОРМЕ 6-НДФЛ?

П. 1 ст. 226 НК РФ предусмотрено, что российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в РФ, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в п. 2 ст. 226 НК РФ, признаются налоговыми агентами в отношении таких доходов, выплачиваемых физическому лицу, и обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 224 НК РФ.

Кроме того, в п. 2 ст. 226.1 НК РФ перечислены лица, которые признаются налоговыми агентами при осуществлении операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, при осуществлении выплат по ценным бумагам в целях данной статьи, а также ст. 214.1, 214.3 и 214.4 НК РФ.

Таким образом, обязанность по представлению в налоговый орган по месту своего учета Расчета по форме 6-НДФЛ у организаций возникает в случае, если они в соответствии со ст. 226 НК РФ и п. 2 ст. 226.1 НК РФ признаются налоговыми агентами.

Если российская организация и индивидуальный предприниматель не имеют работников, а также не производят выплату доходов физическим лицам, то обязанности по представлению Расчета по форме 6-НДФЛ не возникает.

4. В КАКИХ СЛУЧАЯХ НУЖНО ПРЕДСТАВЛЯТЬ УТОЧНЕННЫЕ РАСЧЕТЫ ПО ФОРМЕ 6-НДФЛ?

В Письме от 12.08.2016 № ГД-4-11/14772@ в отношении представления уточненного Расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и

удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ, Федеральная налоговая служба сообщает следующее.

Согласно п. 6 ст. 81 НК РФ при обнаружении налоговым агентом в поданном им в налоговый орган Расчете факта не отражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению или завышению суммы налога, подлежащей перечислению, налоговый агент обязан внести необходимые изменения и представить в налоговый орган уточненный Расчет в порядке, установленном данной статьей.

В соответствии с п. 2.2 раздела II Порядка заполнения и представления Расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ, утвержденного приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@, по строке «Номер корректировки» при представлении налоговым агентом в налоговый орган первичного Расчета по форме 6-НДФЛ проставляется «000», при представлении уточненного Расчета по форме 6-НДФЛ указывается номер корректировки («001», «002» и так далее).

По строке «КПП» для организаций указывается КПП по месту нахождения организации, а в случае заполнения формы Расчета организацией, имеющей обособленные подразделения, по строке «КПП» указывается КПП по месту учета организации по месту нахождения ее обособленного подразделения.

Согласно п. 1.10 раздела I Порядка заполнения и представления Расчета по форме 6-НДФЛ, Расчет по форме 6-НДФЛ заполняется по каждому ОКТМО отдельно.

Учитывая изложенное, если при заполнении Расчета по форме 6-НДФЛ налоговым агентом допущена ошибка в части указания КПП или ОКТМО, то при обнаружении данного факта налоговый агент представляет в налоговый орган по месту учета два Расчета по форме 6-НДФЛ, а именно:

- уточненный Расчет к ранее представленному Расчету с указанием соответствующих КПП или ОКТМО и нулевыми показателями всех разделов Расчета;
- первичный Расчет с указанием правильного КПП или ОКТМО.

При этом, если Расчет по форме 6-НДФЛ с указанием правильного КПП или ОКТМО налоговым агентом представлен после срока, установленного абз. 3 п. 2 ст. 230 НК РФ, то учитывая положения ст. 81, 111 НК РФ, мера ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренная п. 1.2 ст. 126 НК РФ, не применяется.

Одновременно сообщаем, что для достоверного формирования состояния Расчетов с бюджетом, в случае изменения данных КРСБ после предоставления уточненных Расчетов по форме 6-НДФЛ с указанием правильных ОКТМО и КПП, налогоплательщик может подать заявление на уточнение ошибочно заполненных реквизитов Расчетных документов в соответствии с п. 7 ст. 45 НК РФ.

5. КУДА УПЛАЧИВАТЬ НДС И, СООТВЕТСТВЕННО, ПРЕДСТАВЛЯТЬ РАСЧЕТ ПО ФОРМЕ 6-НДФЛ ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЮ, СОВМЕЩАЮЩЕМУ ДВА РЕЖИМА - ЕНВД и УСН?

Индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность с применением упрощенной системы налогообложения (далее - УСН), налог на доходы физических лиц с доходов, выплачиваемых работникам, нанятым в целях осуществления такой деятельности, перечисляет в бюджет по месту жительства индивидуального предпринимателя, а с доходов, выплачиваемых работникам, занятым в деятельности, в отношении которой применяется система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД), налог на доходы физических лиц перечисляет в бюджет по месту учета индивидуального предпринимателя в связи с осуществлением такой деятельности.

Индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность с применением УСН, Расчет по форме 6-НДФЛ в отношении работников, нанятым в целях осуществления такой деятельности, представляет в налоговый орган по месту своего жительства, а в отношении доходов, выплачиваемых работникам, занятым в деятельности, в отношении которой применяется система налогообложения в виде ЕНВД, Расчет по форме 6-НДФЛ представляется в налоговый орган по каждому месту учета индивидуального предпринимателя в связи с осуществлением такой деятельности (п. 7 ст. 226, п. 2 ст. 230 НК РФ).

Индивидуальные предприниматели, являющиеся налоговыми агентами, которые состоят на учете по месту осуществления деятельности с применением системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности, указывают код по ОКТМО по месту учета индивидуального предпринимателя в связи с осуществлением такой деятельности, в отношении своих наемных работников указывают код по ОКТМО по месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности.

6. КАК ОТРАЗИТЬ В РАСЧЕТЕ 6-НДФЛ ПОСОБИЕ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ (ОПЛАТУ БОЛЬНИЧНОГО ЛИСТА)?

В соответствии с Письмами ФНС России от 01.08.2016 № БС-4-11/13984@, от 08.06.2016 № БС-4-11/10170@ операции по выплате пособий по временной нетрудоспособности отражаются в строках 020, 040 и 070 раздела 1 Расчета по форме 6-НДФЛ.

Раздел 2 Расчета заполняется следующим образом:

- в строке 100 указывается дата фактического получения дохода в виде пособия по временной нетрудоспособности;
- в строке 110 - дата удержания НДФЛ с суммы выплаченного пособия. Исходя из положений п. 4 ст. 226 НК РФ, начисленный налог нужно удержать из такого дохода при его фактической выплате;

- в строке 120 - дата, не позднее которой должна быть перечислена сумма удержанного НДФЛ с обозначенных выплат;
- в строке 130 - сумма полученного налогоплательщиком дохода в виде пособия по временной нетрудоспособности (до вычета из него суммы удержанного налога);
- в строке 140 - сумма удержанного НДФЛ при выплате данного пособия.

Отметим, если за истекший отчетный период начислено пособие по временной нетрудоспособности, выплачиваемое в следующем периоде, то такой доход нужно отражать в Расчете по форме 6-НДФЛ за тот период, в котором пособие выплачено.

7. КАК ОТРАЗИТЬ В РАСЧЕТЕ 6-НДФЛ ПРЕМИИ СОТРУДНИКАМ?

Исходя из Письма ФНС России от 08.06.2016 № БС-4-11/10169@, доход, выплаченный физическому лицу в виде премии, отражается в разделе 2 Расчета по форме 6-НДФЛ следующим образом:

- в строке 100 указывается дата фактического получения дохода в виде премии;
- в строке 110 - дата удержания НДФЛ с суммы выплаченной премии. Исходя из положений п. 4 ст. 226 НК РФ, начисленный налог нужно удержать из суммы премии при ее фактической выплате;
- в строке 120 - дата, не позднее которой должна быть перечислена сумма удержанного НДФЛ;
- в строке 130 - сумма полученного налогоплательщиком дохода в виде премии (до вычета из нее суммы удержанного налога);
- в строке 140 - сумма удержанного НДФЛ с выплаченной премии.

8. НУЖНО ЛИ С 2016 ГОДА ПОДАВАТЬ СПРАВКИ 2-НДФЛ?

Отметим, что представление налоговыми агентами Расчета сумм НДФЛ не освобождает их от подачи справок 2-НДФЛ в налоговый орган. Обязанность по подаче сведений о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ с 1 января 2016 года не отменена. Данная обязанность закреплена в п. 2 ст. 230 НК РФ.

На лиц, признаваемых налоговыми агентами по ст. 226.1 НК РФ, не распространяется общий порядок представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ. Такие лица в отношении доходов, выплачиваемых при совершении операций с ценными бумагами, финансовыми инструментами срочных сделок, при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов подают информацию в порядке и в сроки, которые установлены в ст. 289 НК РФ для представления налоговых Расчетов налоговыми агентами по налогу на прибыль. Это следует из положений п. п. 2, 4 ст. 230 НК РФ.

9. КАК ПРАВИЛЬНО ЗАПОЛНИТЬ ПЛАТЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ?

Федеральная налоговая служба в связи с обращениями налоговых органов о возникновении неправомерной недоимки или переплаты по налогу на доходы физических лиц из-за ошибочного указания в сформированных налогоплательщиками расчетных документах сумм удержанного налога как за 2015, так и 2016 год, сообщает следующее.

Уточнение платежей осуществляется налоговыми органами только по заявлению налогового агента в отношении расчетных документов, оформленных для перечисления налога на доходы физических лиц в бюджетную систему Российской Федерации в 2016 году. При этом, сумма расчетного документа содержит перечисления, относящиеся соответственно к 2015 и 2016 годам.

В отношении платежей, перечисленных налоговыми агентами в 2015 году в уплату налога на доходы физических лиц за 2016 год, сообщаем, что п. 4 ст. 226 НК РФ установлено, что налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Согласно п. 9 ст. 226 НК РФ уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается.

Следовательно, перечисление денежных средств в счет уплаты налога на доходы физических лиц налоговым агентом в авансовом порядке, то есть до даты фактического получения налогоплательщиком дохода, главой 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ не предусмотрено.

10. КАКАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПРЕДУСМОТРЕНА ДЛЯ НАЛОГОВЫХ АГЕНТОВ?

Квартальные отчеты (в отличие от справок по форме 2-НДФЛ) подлежат камеральной налоговой проверке. В силу п. 3 ст. 88 НК РФ налоговый орган, выявивший в ходе проверки ошибки в Расчете, вправе потребовать у налогового агента представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. По итогам проверки налоговый орган вправе привлечь налогового агента к ответственности по ст. 123 НК РФ.

Прежде всего, с 1 января 2016 года статья 76 НК РФ дополнена новым пунктом 3.2, согласно которому налоговые органы получают право приостанавливать операции налогового агента по его счетам в банке и переводы его электронных денежных средств в случае непредставления указанным налоговым агентом Расчета сумм НДФЛ по форме 6-НДФЛ в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока представления такого Расчета. В этом случае решение налогового органа о приостановлении операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств отменяется решением этого налогового органа не позднее одного дня, следующего за днем представления этим налоговым агентом Расчета сумм НДФЛ.

Кроме того, с 1 января 2016 года статья 126 НК РФ дополнена новым пунктом 1.2, предусматривающим за непредставление налоговым агентом в установленный срок Расчета сумм НДФЛ ответственность в виде штрафа в размере 1000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления.

С 1 января 2016 года также введена новая статья 126.1 НК РФ, согласно которой представление налоговым агентом налоговому органу документов, предусмотренных НК РФ, содержащих недостоверные сведения, влечет взыскание штрафа в размере 500 рублей за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения. Налоговый агент освобождается от данной ответственности в случае, если им самостоятельно выявлены ошибки и представлены налоговому органу уточненные документы до момента, когда налоговый агент узнал об обнаружении налоговым органом недостоверности содержащихся в представленных им документах сведений.

Также несоблюдение порядка представления Расчета сумм НДФЛ в электронной форме в случаях, предусмотренных НК РФ, приведет к взысканию штрафа в размере 200 рублей на основании ст. 119.1 НК РФ.

Нарушение	Размер штрафа
Несвоевременное представление Расчета 6-НДФЛ	1000 рублей за каждый полный/неполный месяц просрочки (п. 1.2 ст. 126 НК РФ)
Представление Расчета 6-НДФЛ с недостоверными данными	500 рублей за каждый Расчет с ошибками (ст. 126.1 НК РФ)
Несоблюдение порядка представления Расчета сумм НДФЛ в электронной форме в случаях, предусмотренных НК РФ	200 рублей за каждый Расчет, сданный с нарушением формы представления (ст. 119.1 НК РФ)

11. ПРИМЕРЫ ЗАПОЛНЕНИЯ РАСЧЕТА ПО ФОРМЕ 6-НДФЛ

1. Вопрос: Бывшим работником организации 1 июня 2016 года получен доход в натуральной форме. Иных доходов в пользу данного лица организация не производит. Как заполнить Расчет по форме 6-НДФЛ при выплате дохода в натуральной форме?

Ответ: В случае если работнику 01.06.2016 выплачивается доход в натуральной форме, то данная операция отражается в строках 020, 040, 080 раздела 1 и строках 100 - 140 раздела 2 Расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2016 года.

В разделе 2 Расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2016 года данная операция должна быть отражена следующим образом:

- по строке 100 указывается 01.06.2016;
- по строкам 110, 120 - 00.00.0000;
- по строке 130 - соответствующий суммовый показатель;
- по строке 140 - 0.

2. Вопрос: Какие суммы включать в строку 030 "сумма налоговых вычетов" раздела 1 Расчета по форме 6-НДФЛ?

Ответ: Строка 030 "Сумма налоговых вычетов" заполняется согласно значениям кодов видов вычетов налогоплательщика, утвержденных приказом ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@ "Об утверждении кодов видов доходов и вычетов".

3. Вопрос: Подлежат ли отражению доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы физических лиц, в строке 020 "Сумма начисленного дохода"?

Ответ: В Расчете по форме 6-НДФЛ не отражаются доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы физических лиц, перечисленные в ст. 217 НК РФ.

4. Вопрос: Какие суммы необходимо отражать в строке 080 "общая сумма налога, не удержанная налоговым агентом нарастающим итогом с начала налогового периода" раздела 1 Расчета по форме 6-НДФЛ?

Ответ: По строке 080 "общая сумма налога, не удержанная налоговым агентом нарастающим итогом с начала налогового периода" раздела 1 Расчета по форме 6-НДФЛ указывается общая сумма налога, не удержанная на отчетную дату налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода, с учетом положений п. 5 ст. 226 и п. 14 ст. 226.1 НК РФ. По данной строке 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.

5. Вопрос: Как отразить исчисленную сумму налога на доходы физических лиц с заработной платы, начисленной за июнь, но выплаченной в июле, по строкам 070 и 080 раздела 1 Расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2016 года?

Ответ: По строке 070 "Сумма удержанного налога" раздела 1 указывается общая сумма налога, удержанная налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода. По строке 080 "Сумма налога, не удержанная налоговым агентом" раздела 1 указывается общая сумма налога, не удержанная на отчетную дату налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода, с учетом положений п. 5 ст. 226 и п.14 ст. 226.1 НК РФ.

Поскольку удержание суммы налога с дохода в виде заработной платы, начисленной за июнь, но выплаченной в июле, налоговым агентом должно производиться в июле непосредственно при выплате заработной платы (при условии отсутствия выплат доходов в январе - июне), в строках 070 и 080 раздела 1 Расчета 6-НДФЛ за полугодие 2016 года проставляется "0". Данная сумма налога отражается в строке 040 раздела 1 Расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2016 года.

При этом, данная сумма налога должна быть отражена в строке 070 раздела 1, а также непосредственно сама операция в разделе 2 Расчета по форме 6-НДФЛ за девять месяцев 2016 года.

6. Вопрос: Как заполнить Расчет по форме 6-НДФЛ в случае выплаты 20.05.2016 работнику премии к юбилею в размере 10 000 рублей?

Ответ: Если работнику доход в виде премии к юбилею в размере 10 000 рублей выплачен 20.05.2016, то данная операция отражается в разделе 2 Расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2016 года следующим образом:

- по строке 100 указывается 20.05.2016;
- по строке 110 - 20.05.2016;
- по строке 120 - 23.05.2016 (с учетом п. 7 ст. 6.1 НК РФ, первый рабочий день, следующий за днем удержания налога);
- по строке 130 - 10 000;
- по строке 140 - 1300.

Обоснование: В соответствии с п.п. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ дата фактического получения дохода определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме.

Таким образом, дата фактического получения дохода в виде премии к юбилею определяется как день выплаты дохода в виде премии к юбилею налогоплательщику, в том числе перечислении дохода на счета налогоплательщика в банке.

Согласно 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 данным пунктом.

При этом, налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода (п. 6 ст. 226 НК РФ).

7. Вопрос: В мае 2016 года работнику начислена заработная плата 10 000 руб., назначено пособие по временной нетрудоспособности за первые три дня за счет работодателя 1 000 руб., за счет ФСС РФ 2 000 руб., начислена доплата до среднего заработка на период нетрудоспособности по коллективному договору 2 000 руб. Вычеты по НДФЛ не предоставлялись. Исчислен НДФЛ с заработной платы и доплат 1 560 руб. $((10000 + 2000) * 13\%)$. Исчислен НДФЛ с пособия по временной нетрудоспособности 390 руб. $((1000 + 2000) * 13\%)$.

Фактически заработная плата и пособие по временной нетрудоспособности были перечислены работнику 15.06.2016 в размере 13 050 руб. А также 15.06.2016 был удержан и перечислен в бюджет НДФЛ в размере 1 950 руб. Как отразить данные операции в Расчете по форме 6-НДФЛ за полугодие 2016 года?

Ответ: Расчет по форме 6-НДФЛ за полугодие 2016 года заполняется следующим образом.

В разделе 1 операции по выплате доходов в виде заработной платы и пособий по временной нетрудоспособности отражаются в строках 020, 040, 070.

При этом операция по выплате заработной платы за май 2016 года в разделе 2 отражается по строке 100 - 31.05.2016, по строке 110 - 15.06.2016, по строке 120 - 16.06.2016, по строке 130 - 10000, по строке 140 - 1300.

Операция по выплате пособий по временной нетрудоспособности в разделе 2 отражается по строке 100 - 15.06.2016, по строке 110 - 15.06.2016, по строке 120 - 30.06.2016, по строке 130 - 3000, по строке 140 - 390.

Операция по выплате дохода в виде доплаты до среднего заработка на период нетрудоспособности по коллективному договору в разделе 2 отражается по строке 100 - 15.06.2016, по строке 110 - 15.06.2016, по строке 120 - 16.06.2016, по строке 130 - 2000, по строке 140 - 260.

Обоснование: В соответствии с п. 2 ст. 223 НК РФ датой фактического получения дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполнение трудовых обязанностей в соответствии с трудовым договором (контрактом).

Дата фактического получения доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности, а также в виде доплаты до среднего заработка на период нетрудоспособности по коллективному договору определяется в соответствии с п.п. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ как день выплаты этих доходов, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

Согласно 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 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 (п. 6 ст. 226 НК РФ).

8. Вопрос: Подлежит ли отражению в строках 020 и 040 раздела 1 Расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2016 года доход в виде пособия по временной нетрудоспособности, начисленный работнику за июнь, но перечисленный 5 июля 2016 года.

Ответ: В случае если доход в виде пособия по временной нетрудоспособности, начисленный работнику за июнь, фактически перечислен в июле, основания для отражения данной операции в строках 020

и 040 Расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2016 отсутствуют. Данная операция подлежит отражению в разделе 1 Расчета по форме 6-НДФЛ за девять месяцев 2016 года.

При заполнении раздела 2 Расчета по форме 6-НДФЛ за девять месяцев 2016 года операция по выплате в июле указанного дохода отражается следующим образом:

- по строке 100 - 05.07.2016;
- по строке 110 - 05.07.2016;
- по строке 120 - 01.08.2016 (с учетом п. 7 ст. 6.1 НК РФ, первый рабочий день, следующий за сроком перечисления налога);
- по строкам 130, 140 - соответствующие суммовые показатели.

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

Датой фактического получения дохода в виде пособий по временной нетрудоспособности считается день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц (п.п. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ).

Согласно 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 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 (п. 5 ст. 226 НК РФ).

9. Вопрос: Как определить период, за который выплачен доход, для целей заполнения формы 2-НДФЛ и Расчета 6-НДФЛ?

Ответ: Период, за который выплачен доход, определяется по дате фактического получения дохода с учетом положений ст. 223 НК РФ.

Пример:

- заработная плата за декабрь 2015 года выплачена работнику в январе 2016 года. Период, за который выплачен доход - декабрь 2015 года;
- выплата по договору гражданско-правового характера за услуги, оказанные 22.12.2015, произведена 01.02.2016. Период, за который выплачен доход - февраль 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.