

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 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@.

## **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:

<b>Период, за который представляется Расчет по форме 6-НДФЛ</b>	<b>Срок представления</b>
I квартал	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за соответствующим периодом
Полугодие	
Девять месяцев	
Год	Не позднее 25 февраля 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
Налоговые агенты – российские организации, имеющие обособленные подразделения.	Доходы, полученные работниками обособленных подразделений, а также физическими лицами, получившими доходы по договорам гражданско-правового характера, заключенным с обособленными подразделениями.	Налоговые органы по месту нахождения таких обособленных подразделений (Письмо ФНС России от 11.06.2021 № БС-4-11/8204@).
Налоговые агенты – российские организации, имеющие несколько обособленных подразделений.	Доходы, полученные работниками обособленных подразделений, а также физическими лицами, получившими доходы по договорам гражданско-правового характера, заключенным с обособленными подразделениями.	Если место нахождения организации и ее обособленных подразделений – территория одного муниципального образования либо если обособленные подразделения имеют место нахождения на территории одного муниципального образования, представляют документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных и удержанных налоговым агентом, и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган соответственно по месту учета одного из этих обособленных подразделений, выбранному налоговым агентом самостоятельно, либо по месту нахождения соответствующей организации. При этом налоговый агент обязан уведомить о выборе налогового органа не позднее 1-го числа налогового периода налоговые органы, в которых он состоит на учете по месту нахождения каждого обособленного подразделения. Уведомление о выборе налогового органа не подлежит изменению в

		<p>течение налогового периода по налогу. Уведомления представляются в налоговый орган в случае, если изменилось количество обособленных подразделений на территории муниципального образования или произошли другие изменения, влияющие на порядок представления сведений о доходах физических лиц за истекший налоговый период и суммах налога, исчисленных и удержанных налоговым агентом, и расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом.</p>
<p>Налоговые агенты - индивидуальные предприниматели, которые состоят в налоговом органе на учете по месту осуществления деятельности в связи с применением патентной системы налогообложения.</p>	<p>Доходы, полученные наемными работниками.</p>	<p>В налоговый орган по месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности.</p>

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 или постоянные представительства иностранных организаций в Российской Федерации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в пункте 2 настоящей статьи, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 225 настоящего Кодекса с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей. Налог с доходов адвокатов исчисляется, удерживается и уплачивается коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями.

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?**

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 пп. 2 п. 21 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 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@, в поле "Номер корректировки" при заполнении первичного Расчета и уточненных Расчетов за соответствующий отчетный период проставляется сквозная нумерация, где номер корректировки: для первичного расчета принимает значение "0--", для уточненных расчетов номер указывается последовательно ("1--", "2--", "3--" и так далее).

В поле «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 пп. 10 п. 21 раздела II Порядка заполнения и представления Расчета по форме 6-НДФЛ, Расчет по форме 6-НДФЛ заполняется ОКТМО муниципального образования, в котором находится организация или обособленное подразделение.

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.

## **5. СРОКИ УПЛАТЫ.**

По новым правилам НДФЛ налоговых агентов уплачивается на один КБК в установленные сроки 5-го и 28-го числа ежемесячно.

Исключение: НДФЛ в фиксированном размере с доходов иностранцев (трудовые патенты – ст.227.1 НК РФ).

Период удержания НДФЛ	Срок перечисления НДФЛ (п.6 ст. 226 НК РФ в ред. 539-ФЗ)	Срок подачи уведомления (п.9 ст. 58 НК РФ в ред. 539-ФЗ)
С 1 по 22 текущего месяца	Не позднее 28 числа текущего месяца	25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты
С 23 числа по последнее число текущего месяца	Не позднее 5 числа следующего месяца	Не позднее 3 числа следующего месяца
С 23 по 31 декабря	Не позднее последнего рабочего календарного дня	

Расчетным периодом для НДФЛ считается период с 23-го числа текущего месяца по 22-е число следующего месяца.

С 2023 года отменен п. 9 ст. 226 НК РФ, запрещающий налоговым агентам уплачивать НДФЛ из собственных средств. Перечислять НДФЛ на ЕНС можно до удержания налога.

## **6. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ СПРАВОК О ДОХОДАХ И СУММАХ НАЛОГА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА.**

Отметим, что сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных и удержанных налоговым агентом, за налоговый период представляются в составе расчета по форме 6-НДФЛ, к которому заполняется Приложение № 1 "Справка о доходах и суммах

налога физического лица" с соответствующим Приложением (п. 2 ст. 230 НК РФ, п. п. 18, 29, 47 Порядка, утв. Приказом ФНС России от 19.09.2023 N ЕД-7-11/649@).

## **7. КАКАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПРЕДУСМОТРЕНА ДЛЯ НАЛОГОВЫХ АГЕНТОВ?**

**За неуплату** (неудержание, перечисление либо неполное удержание и (или) перечисление) НДФЛ в срок организации грозит штраф в 20% от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению (п. 1 ст. 123 НК РФ). Налоговый агент освобождается от ответственности в случае, указанном в п. 2 ст. 123 НК РФ.

**За нарушение срока представления 6-НДФЛ** в налоговый орган организацию оштрафуют на 1 000 руб. за каждый полный или неполный месяц, который прошел со дня, установленного для сдачи расчета, и до дня, когда он был представлен (п. 1.2 ст. 126 НК РФ, Письмо ФНС от 09.08.2016 № ГД-4-11/14515).

Должностное лицо организации за непредставление в срок отчетности по НДФЛ могут оштрафовать на сумму от 300 до 500 руб. (ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ).

**За недостоверные сведения** в расчете 6-НДФЛ штраф для организации составит 500 руб. (п. 1 ст. 126.1 НК РФ).

**За несоблюдение порядка представления 6-НДФЛ** с организации взыщут 200 руб. за каждый расчет, который представлен на бумаге, хотя организация обязана делать это в электронном виде (ст. 119.1 НК РФ).

Налоговый орган вправе заблокировать расчетный счет в случае непредставления налоговым агентом расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), в течение десяти дней по истечении установленного срока представления данного расчета (п. 3.2 ст. 76 НК РФ).