



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

НДФЛ

Новые коды доходов и вычетов в справке 2-НДФЛ

Утверждены Приказом от 24.10.2017
№ ММВ-7-11/820@.

Добавлено 5 новых кодов доходов

2013- компенсация за неиспользованный отпуск

2014- выходное пособие при увольнении сверх 3-кратного
среднего месячного заработка

2301-сумма штрафов и неустойки, выплаченные на
основании решения суда

2611- сумма списанного безнадежного долга

3021- сумма дохода в виде процента (купона) по
облигациям

619- вычет в сумме положительного финансового результата
по операциям на ИИС

С 01.01.2018 Правопреемник обязан подать формы 2-НДФЛ и 6-НДФЛ

За реорганизованное юридическое лицо, если оно само не сделало этого до момента завершения реорганизации.

Также появится возможность представить за него уточненки.

Изменения внесены в п. 5 ст. 230 НК РФ 355-ФЗ от 27.11.2017

В СВЯЗИ С ЭТИМ

6-НДФЛ И 2-НДФЛ

Формы данной налоговой отчётности планируется изменить и годовую отчетность сдать по новым формам.

На титульном листе появится ИНН и КПП реорганизованной компании, коды формы реорганизации.

Из 2-НДФЛ планируется исключить место жительства

2-ндфл ошибки

- Номер корректировки 99 (когда неверно ИНН, ОКТМО КПП организации).
- Представили первичный, затем с 99 кодом корректировки, правильная будет справка в таком случае с номером кор. 2
- ОКТМО г. Кирова-33701000
- паспортные данные сверяем
- не населенный пункт- а город Киров
Лепсе ул (без точек)
- уточненки за тем же номером, но от другой даты.
- сумма вычетов не м.б. больше общей суммы дохода

2-НДФЛ можно не представлять

Письмо ФНС РФ от 19.01.2017 № БС-4-11/787

Подарок менее 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 согл. ст. 217 НК РФ

АРЕНДА

Обращаем внимание!

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

выигрыши

Выигрыш полученный участником лотереи с 01.01.2018 не будет облагаться, если его сумма не превысит 4000 рублей.

Внесены изменения в п. 28 ст. 217 НК РФ (354-фз от 27.11.2017)

Организаторов лотерей

Приравняли к налоговым агентам.

С выигрышей организаторы лотерей будут
исчислять и удерживать НДФЛ, ЕСЛИ СТОИМОСТЬ
ПРИЗА 15000 РУБЛЕЙ И ВЫШЕ.

Если сумма выигрыша свыше 4000 рублей но до
15000 рублей физические лица самостоятельно
уплачивают НДФЛ

Изменения внесены в ст. 230 НК РФ и ст. 228 НК РФ
(354 ФЗ от 27.11.2017)

333-ФЗ от 27.11.2017

С 01.01.2018 доход в виде материальной выгоды, полученной от экономии за пользование заемными средствами, признается доходом налогоплательщика при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- заемные средства получены от работодателя
- от взаимозависимого лица
- в качестве материальной помощи
- за ранее поставленные товары, работы услуги

Письмо ФНС от 11.04.2017 № БС-4-11/6836@

Для целей исчисления НДФЛ разъяснен порядок определения даты фактического получения дохода в виде премии

Указано, в частности, что датой фактического получения дохода признается:

в отношении премий, являющихся составной частью оплаты труда и выплачиваемых в соответствии с трудовым договором и принятой в организации системой оплаты труда, - последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен указанный доход;

в отношении иных премий, не относящихся к оплате труда, - день выплаты указанного дохода налогоплательщику, в том числе перечисления на счет налогоплательщика в банке.

премии

Письмо ФНС от 06.10.2017 № ГД-4-11/20217@.

По единовременным, годовым премиям (которые являются составной частью оплаты труда)- датой фактического получения дохода следует считать день выплаты дохода.

Единовременная выплата при рождении ребенка

Письмо ФНС от 05.10.2017 № ГД-4-11/20041@

Положения абз. 7 п. 8 ст. 217 НК РФ об освобождении от обложения НДФЛ единовременной выплаты (в том числе в виде материальной помощи) при рождении ребенка, производимой в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения) в сумме, не превышающей 50 000 рублей, подлежит применению работодателем В отношении каждого из родителей, усыновителей, опекунов, являющихся работниками организации.

Стандартные вычеты на ребенка инвалида (ст. 218 НК РФ)

Письмо ФНС от 06.04.2017 № БС-2-11/433.

Письмо Минфина РФ от 20.03.2017 № 03-04-06/15803.

**Общая величина стандартного вычета
НА РЕБЕНКА ИНВАЛИДА определяется
путем сложения.**



Ст. 262 ТК РФ, п. 1 ст. 217 НК РФ

**Письмо Минфина РФ от 30.03.2017
№ 03-15-05/18599.**

**Оплата работникам дополнительных
4 дней по уходу за ребенком
инвалидом (не облагается НДФЛ).**



НЕСЧАСТНЫЙ СЛУЧАЙ НА ПРОИЗВОДСТВЕ- ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОТПУСК НА ПЕРИОД ЛЕЧЕНИЯ

Письмо Минфина от 17.10.2017 № 03-04-07/67700

**Оплата такого отпуска на весь период
лечения и проезда к месту лечения и
обратно- является выплатой
связанной с возмещением вреда,
причиненного увечьем и не подлежит
налогообложению согласно п. 3 ст.
217 НК РФ**

Доп. **Компенсация**

Письмо от 21.08.2017 № БС-4-11/16545@

Дополнительная компенсация, выплачиваемая в соответствии со статьей 180 Трудового кодекса в случае расторжения трудового договора с работником до истечения срока предупреждения об увольнении не подлежит обложению НДФЛ в полном объеме на основании пункта 3 статьи 217 Кодекса.

Выплаты при увольнении

Верховный суд РФ от 16.06.2017 № 307-КГ16-19781.

Письмо ФНС от 22.05.2017 №БС-4-11/9568@.

КОМПЕНСАЦИОННЫЕ ВЫПЛАТЫ ПРИ УВОЛЬНЕНИИ ПО ДОП. СОГЛАШЕНИЮ В РАМКАХ СТ. 178 ТК РФ не облагаются НДФЛ, при условии что не превышают 3 ср. месячных заработка в сумме с другими выплатами при увольнении независимо от основания увольнения

Выплаты при увольнении

**Выходные пособия, которые
выплачиваются в пределах
необлагаемых размеров, в расчете
6-НДФЛ и справке 2-НДФЛ не
отражаются, Письмо ФНС России
от 23.03.2016 № БС-4-11/4901**

Ст. 236 ТК РФ, п. 3 ст. 217

НК РФ

Письмо Минфина РФ от 28.02.2017 № 03-04-05/11096.

Выплата процентов (денежной компенсации) за каждый день просрочки выплаты з. платы, отпускных, командировочных, выплат при увольнении не облагается НДФЛ.

**Компенсация морального
вреда на основании решения суда
(не облагается НДФЛ).**

Выплаты, начисленные умершему работнику, но не полученные

Письмо от 30.08.2013 № БС-4-11/15797.

У организации-работодателя не возникает обязанности налогового агента по удержанию НДФЛ с сумм вознаграждения, начисленного работнику, который умер, а также с указанных сумм при их выплате в установленном порядке членам его семьи.

Исходя из [п. 6 ч. 1 ст. 83](#) Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ) смерть работника является основанием для прекращения трудового договора.

Согласно ст. 129 ТК РФ за отработанные до смерти дни умершему работнику нужно начислить зарплату, включая доплаты и премии. Если у него остались неиспользованные дни отпуска, то за них нужно выплатить компенсацию (ст. 127 ТК РФ).

В соответствии со [ст. 141](#) ТК РФ эти суммы выплачиваются членам его семьи или лицу, находившемуся на иждивении умершего на день его смерти.

П. 18 ст. 217 НК РФ- выплаты в порядке наследования.

П. 2 ст. 219 НК РФ, ФЗ от 30.11.2016 № 403-ФЗ

Социальный вычет по договору добровольного страхования жизни, заключенному со страховой организацией сроком не менее чем на 5 лет с 1.01.2017 МОЖНО ПОЛУЧИТЬ у работодателя на основании заявления работника и уведомления из ИФНС.

В уведомлении печать отсутствует (Письмо ФНС от 22.05.2017 № БС-4-11/9496

ИНВ у работодателя

Письмо от 16.03.2017 № 03-04-06/15201

ИНВ работодателю можно предоставлять с начала года,

необходимо письменное заявление на возврат (ст. 231 НК РФ)

Очередность вычетов у работодателя

НЕ УСТАНОВЛЕНА

**Письмо ФНС РФ от 17.02.2017 №
БС-4-11/3008**

НДФЛ С АВАНСА

НДФЛ следует удерживать из сумм зарплаты, выплачиваемых не раньше чем в последний день того месяца, за который она начислена

-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).

АВАНС В ПОСЛЕДНИЙ ДЕНЬ МЕСЯЦА

При фактической выплате организацией своим работникам части заработной платы (аванса) 30-го числа месяца, в случае если 30-е число- последний день календарного месяца, данную выплату следует считать доходом в виде оплаты труда, с которого налоговый агент обязан исчислить, удержать и перечислить НДФЛ

Ошибки уже не аванс

Из-за трудного финансового положения аванс за май выплачен в начале июня.

Так как аванс выплачивается уже по окончании месяца за который начислен доход в виде оплаты труда, на дату выплаты дохода налог уже исчислен и он должен быть уплачен в бюджет

Пришло требование по НДС

Обязательно отвечаем :

-либо уточненный расчет
предоставляем

-либо составляем и направляем
ОТВЕТ С ПОЯСНЕНИЯМИ

Нулевые расчеты представлять не нужно, пояснительные письма не нужно.

Расчет заполняется по каждому обособленному подразделению отдельно (даже если все они в Кирове). (1)

Уплата корреспондирует с начислением.

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.

1- нарастающим, 2 – за квартал

Раздел 1 расчета заполняйте нарастающим итогом с начала года, а в разд. 2 включайте только те операции, которые произведены за последние 3 месяца отчетного периода.

Все суммы в расчете отражайте в привязке к датам получения дохода, исчисления, удержания и перечисления налога, установленным гл. 23 НК.

Руководствуемся при исчислении НДФЛ

-ПИСЬМО ФНС от 01.08.2016 № БС-4-11/1394@

-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).
)



Контрольные соотношения (Письмо от 10.03.2016 № БС-4-11/3852@)

-020,040,060,080 с 2-НДФЛ признак 1

-Разность (стр. 020-стр. 025)д.б. больше или равна стр. 030 гр. 1 подраздела 1.1 прилож.1 к разделу 1 расчета по страховым взносам (не явл. жестким)- просто необходимо пояснение

-Строка 020 не м.б. меньше стр. 30 (вычеты)

Письмо от 21.07.2017 № БС-4-11/14329@

-Когда операция по выплате дохода считается завершенной в целях отражения в 6-НДФЛ.

-Договор ГПХ . Акт подписан в 03.2017, расчет произведен в 04.2017. Это доход апреля-отражаем в полугодовой отчетности. 30.06.2017, 30.06.2017, 03.07.2017).

-Работник идет в отпуск с 01.06.2017, отпускные выплачены 25.05.2017. Это доход мая(25.05.2017, 25.05.2017, 31.05.2017).

-Если организация нашла ошибку в части занижения суммы налога- необходимо представить уточненный расчет.

6-НДФЛ и 2-НДФЛ

Когда операция считается
завершенной (30.06- выплачена з. пл.
за июнь, 100- 30.06.2017

30.06.2017

03.07.2017

Отражаем данную операцию во 2
разделе расчета за 9 мес., а в 1 разд.
В расчете за 1 пол.2017



2012,2300

В расчете суммы отпускных и больничных отражайте в том отчетном периоде (строки 020, 040) в которых они выплачены, а не начислены.

Письмо от 01.08.2016 № БС-4-11/13984@ (вопросы 10,11)

ОТПУСКНЫЕ

Работник идет в отпуск с 5 по 14 апреля 2017, а отпускные выплачены 30.03.2017 в размере 15000 руб., НДФЛ - 1950

Строки расчета	1 кв. 2017	1 пол. 2017
020	15000	
040	1950	
070	1950	
100	30.03.2017	
110	30.03.2017	
120	31.03.2017	
130	15000	
140	1950	

больничные

Работнику оплачен больничный лист за март 2017 – 10.04.2017 в размере 3500 рублей, НДФЛ- 455

Строки расчета	1 кв. 2017	1 пол. 2017
020		3500
040		455
070		455
100		10.04.2017
110		10.04.2017
120		02.05.2017 (срок перен. с 30.04.2017)
130		3500
140		455

2012 в сторону уменьшения

28.03.2017 выплачены отпускные в сумме 20000 руб. (НДФЛ- 2600). В апреле сделали перерасчет отпускных и сумма составила 19000 руб. (НДФЛ 2470 руб.). Зарплаты за апрель работнику причиталось – 30000 руб. (НДФЛ- 3900 руб.), зарплата за апрель-выплачена 10.05.2017

Строки расчета	1 квартал	1 полугодие
020	20000	29000 (30000-1000)
040	2600	3770
070	2600	3770
100	28.03.2017	30.04.2017
110	28.03.2017	10.05.2017
120	31.03.2017	11.05.2017
130	20000	29000
140	2600	3770

2012 в сторону увеличения

28.03.2017 выплачены отпускные в сумме 20000 руб. (НДФЛ- 2600). В апреле сделали перерасчет отпускных и сумма составила 23000 руб. (НДФЛ 2990 руб.) Сумму доплатили 10.05.2017.

Строки расчета	1 квартал	1 полугодие
020	20000	3000
040	2600	390
070	2600	390
100	28.03.2017	10.05.2017
110	28.03.2017	10.05.2017
120	31.03.2017	31.05.2017
130	20000	3000
140	2600	390

ГПХ

**В расчете вознаграждение по ГПД
ВСЕГДА ОТРАЖАЙТЕ В ТОМ
ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ, В КОТОРОМ
ОНО ВЫПЛАЧЕНО ФИЗИЧЕСКОМУ
ЛИЦУ**

ДИВИДЕНДЫ

Напомним, что дивиденды в целях НДФЛ считаются полученными в день их выплаты участникам/акционерам .

И в этот же день нужно исчислить налог и удержать его из выплачиваемых физлицам денег.

А срок перечисления налога в бюджет зависит от организационно-правовой формы вашей компании:

(если) у вас ООО - не позднее дня, следующего за днем перечисления дивидендов физлицам;

(если) у вас АО - не позднее 1 месяца с даты выплаты дивидендов
Пункт 4 ст. 214, пп. 3 п. 9 ст. 226.1 НК РФ; Письмо Минфина России от 19.11.2014 N 03-04-07/58597.

Внимание! НДФЛ по дивидендам считается отдельно по каждой выплате (а не нарастающим итогом), и никакие вычеты получателю дивидендов не предоставляются (Пункты 2, 3 ст. 210, п. 3 ст. 226 НК РФ).

ДИВИДЕНДЫ

По итогам года информацию о выплаченных физлицам дивидендах и НДФЛ с них надо отразить :

(если) у вас ООО - в справках 2-НДФЛ. Сложив дивиденды (код дохода 1010) по всем справкам 2-НДФЛ, вы должны получить сумму, указанную в строке 025 разд. 1 расчета 6-НДФЛ за год;

(если) у вас АО - в Приложении N 2 к декларации по налогу на прибыль. Общая сумма дивидендов, указанная в нем по всем физлицам, также должна быть равна строке 025 разд. 1 годового расчета 6-НДФЛ .

Письмо ФНС России от 10.03.2016 N БС-4-11/3852@.

ДИВИДЕНДЫ АО

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных
доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

Дата фактического получения дохода/ Сумма фактически полученного дохода/
Дата удержания налога/ Сумма удержанного налога
Срок перечисления налога

100 | 2 | 0 | . | 0 | 9 | . | 2 | 0 | 1 | 6 |

110 | 2 | 0 | . | 0 | 9 | . | 2 | 0 | 1 | 6 |

120 | 2 | 0 | . | 1 | 0 | . | 2 | 0 | 1 | 6 |

_____└┘

130 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | . | 0 | 0 |

140 | 2 | 6 | 0 | 0 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

6-ндфл

При заполнении 6-НДФЛ ориентируемся на ст. 223 НК РФ- дата фактического получения дохода. (стр. 020,040,100)

П. 4 ст. 226 НК РФ-удержание НДФЛ в момент выплаты дохода.(стр. 070, 110)

П. 6 ст. 226- перечисляем НДФЛ на следующий рабочий день за днем выплаты дохода.(стр. 120)

Исключение-больничные и отпускные.

Строка 090 (пример)

3. плата за 01-8500, за 02- 8500, за 03 – 8500, за 04- 8500, за 05-8500, за 06-8500
НДФЛ за 01-1105, за 02-1105, за 03- 1105, в 04 – получено уведомление на ИНВ.

Строки расчета	1 кв.	6 мес.
020	25500	51000
030	0	51000 (в т.ч. 25500 за 01-03)
040	3315	0
070	3315	3315
090	0	3315 (налог за 01-03)
140 (январь/апрель)	1105	0
140 (февраль/май)	1105	0
140 (март/ июнь)	1105	0

Возврат

НДФЛ, который вы удержали с работника с начала года и затем возвратили, продолжайте показывать в строке 070.

А также покажите этот налог в строке 090 6-НДФЛ за отчетный период, в котором он был возвращен работнику.

На возвращенный работнику НДФЛ вы уменьшаете текущие платежи по всем работникам.

Но в строках 070 и 140 НДФЛ с их зарплаты показывайте полностью.

В итоге сумма удержанного налога в 6-НДФЛ может быть меньше суммы, которую вы перечислили в бюджет. Это нормально. ИФНС сравнивает ваши платежи не с суммой удержанного налога, а с разницей между удержанным и возвращенным налогом, т.е. с разницей строк 070 и 090 (п. 2.1 Контрольных соотношений).

Ошибки раздел 2

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).

СТРОКА 100- 3. ПЛАТА

В качестве даты получения дохода в виде зарплаты по строке 100 разд. 2 расчета указывайте последний день месяца.

Даже в том случае, если он приходится на выходной или праздничный день. Ведь никаких сдвигов для такой ситуации Кодексом не предусмотрено. Правило переноса касается только сроков уплаты налогов и представления отчетности

Письмо от 16.05.2016 № БС-3-11/2169@.

СТРОКА 120 6-НДФЛ

Не указывайте в расчете дату фактического перечисления налога в бюджет.

По строке 120 разд. 2 расчета фиксируется только крайний срок перечисления НДФЛ в бюджет, который установлен гл. 23 НК РФ. В этой строке указывается дата, следующая за датой удержания НДФЛ, отраженной по строке 110. Если крайний срок выпадает на выходной/праздничный день, то в строке 120 надо указать ближайший рабочий день. Если же вы укажете фактический срок перечисления налога, вас могут оштрафовать за недостоверные сведения в отчетности.

блоки строк

В разделе 2 расчета в одном блоке строк 100-140 можно указывать только те доходы, у которых все даты совпадают (дата получения дохода, дата удержания налога и срок перечисления).

Если хотя бы одна дата не совпадает, каждый вид дохода показываем в отдельном блоке строк.

Отпуск с последующим увольнением (пример)

03.05.2017 выплачены отпускные – 20000 (НДФЛ- 2600),

05.05.2017- увольнение (последний рабочий день),

05.05.2017- выплачена з. плата за май 2017 - 10000 руб. (НДФЛ - 1300) и компенсация за неиспользованный отпуск- 12000 руб. (НДФЛ – 1560).

Строки расчета	отпускные	З. плата за май	Компенсация за неиспольз. отпуск
100	03.05.2017	05.05.2017	05.05.2017
110	03.05.2017	05.05.2017	05.05.2017
120	31.05.2017	06.05.2017	06.05.2017
130	20000	10000	12000
140	2600	1300	1560

ОШИБКИ В ЧАСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РАСЧЕТА 6-НДФЛ

Письмо ФНС от 01.11.2017 № ГД-4-11/22216@

- строка 020 < суммы строк «Общая сумма дохода» справок 2-НДФЛ (1)
- Строка 025 не соответствует сумме доходов в виде дивидендов справок 2-НДФЛ с признаком 1
- сумма исчисленного налога (строка 040) < суммы строк «Сумма налога исчисленная» справок 2-НДФЛ
- строка 060 «Количество физических лиц» не соответствует количеству справок 2-НДФЛ (2)
- раздел 1 заполняется нарастающим итогом.(на 31.03,30.06,30.09, 31.12)

ОШИБКИ В ЧАСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РАСЧЕТА 6-НДФЛ

Письмо ФНС от 01.11.2017 № ГД-4-11/22216@

- По строке 020 указываются доходы, полностью необлагаемые НДФЛ (1)
- по строке 070 отражается сумма НДФЛ, КОТОРАЯ БУДЕТ УДЕРЖАНА В СЛЕДУЮЩЕМ НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ (2)
- пособие по временной нетрудоспособности должны отражаться в том периоде, в котором выплачено
- в строке 080 не отражается сумма НДФЛ с дохода, который будет выплачен в следующем налоговом периоде.
- в строку 080 не нужно заносить разницу между 040 и 070 строками

ОШИБКИ В ЧАСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РАСЧЕТА 6-НДФЛ

Письмо ФНС от 01.11.2017 № ГД-4-11/22216@

- 2-ой раздел заполняется не нарастающим итогом
- переходящие операции (3)
- По строке 120 раздела 2 не нужно указывать фактическую дату перечисления налога (крайний срок по кодексу)
- строку 100 2 раздела заполняем согласно ст. 223 НК РФ
- возвращаем НДФЛ 140 НЕ КОРРЕКТИРУЕМ
- обязательно выделяем в отдельные группы з. плату, больничные, отпускные
- сменили место организации (после снятия расчеты в ту инспекцию куда переданы крсб) Письмо ФНС от 27.12.2016 № БС-4-11/25114@.-обособки – по каждому КПП







Письмо от 12.04.2017 № БС-4-11/6925 (строка 090)

На предприятии работает 10 сотрудников

З. плата всех сотрудников 400 000 рублей в месяц

Ст. вычетов на детей у работников нет.

Удержание НДФЛ в месяц с 400 000 рублей - 52 000 ($400\,000 \cdot 13\%$)

Срок выплаты з. платы 05 число

Работник принес уведомление на ИНВ в мае. 2017.

З. плата данного работника в месяц – 30 000 рублей

НДФЛ с 30 000 руб. 3900 руб. ($30\,000 \cdot 13\%$), НДФЛ изл. Удерж. За 4 мес. 2017 составит 15600 ($30\,000 \cdot 4 \cdot 13\%$) и попадает в 090 строку расчета за полугодие.

НДФЛ с з. платы всех работников за май 48100 руб. ($400\,000 - 30\,000 \cdot 13\%$).

НДФЛ удержали 48100 а вот перечисляем 32500 ($48100 - 15600$)

ИФНС сравнивает сумму удержанного НДФЛ КАК РАЗНИЦУ СТРОК 070-090

6-ндфл за 1 кв, 1 пол. 2017

020	030	040	070	090
1 200 000	0	156 000 (52 000*3 мес.)	104 000 (52000*2 мес.)	0
2 400 000	180000 (30000* 6 мес.) з. пл. работника, который принес уведом- ление	288 600	256 100	15600 (30000*4 мес. 13%)

Материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными средствами (Письмо ФНС России от 04.10.2016 N БС-4-11/18723@).

материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, освобождается от обложения налогом на доходы физических лиц при условии:

- предоставления заемных средств на новое строительство или приобретение жилья либо предоставления заемных средств в целях перекредитования названных займов;
- наличия подтвержденного налоговым органом права налогоплательщика на получение имущественного налогового вычета по расходам на строительство (приобретение) жилья.

В качестве документа, подтверждающего право налогоплательщика на получение имущественных налоговых вычетов, установленных [пп. 3, 4 п. 1 ст. 220](#) Кодекса, могут быть представлены:

- уведомление налогового органа, [форма](#) которого утверждена Приказом ФНС РФ от 14.01.2015 N ММВ-7-11/3@;
- справка, [форма](#) которой рекомендована Письмом ФНС РФ от 15.01.2016 N БС-4-11/329@.

Данные документы должны содержать реквизиты договора займа (кредита) на приобретение (строительство) недвижимости, в отношении которой предоставлен

имущественный налоговый вычет ●

Материальная выгода

Выплата зарплаты за 2 пол. Марта 2017 - 05.04.2017 .

Начислен доход в виде экономии на процентах работнику 31.03.2017-3000 рублей (стр. 020), ндфл-1050 рублей (стр. 040)- отражаем в 1 разделе за 1 кв. 2017

Строки отчетности	1 кв.	1 полугодие
А Строка 020	3000	
Строка 040	1050	
Строка 070		1050
Строка 100		31.03.2017
Строка 110		05.04.2017
Строка 120		06.04.2017
Строка 130		3000
Строка 140		1050

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)

Премии КОДЫ

2002- премии связанные с трудовыми успехами (квартальные, разовые, за выполнение особо важных и сложных заданий)

2003- имеют особый источник (чистая прибыль, спец. фонды, целевые поступления).

Например, премии к юбилею, к празднику.

Районный коэффициент

Суммы районного коэффициента, в том числе и в той части, в которой они приходятся на премию, это отдельная от премии часть 3. платы

код 2000- для районного
коэффициента

Премия к празднику

03.03.2017- выплачена премия к
празднику

100-03.03.2017

110-03.03.2017

120- 06.03.2017

Компенсация за неиспользованный отпуск (4800)

При увольнении

Согласно п. 2 ст. 223 НК РФ при получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

В случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда считается **последний день работы, за который ему был начислен доход.**

Специальной даты фактического получения дохода в виде денежной компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении ст. 223 НК РФ не предусмотрено.

Тем не менее из анализа норм ст. ст. 129, 132 Трудового кодекса РФ можно прийти к выводу, что компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении (ст. 127 ТК РФ) не является заработной платой

Следовательно, по нашему мнению, в рассматриваемой ситуации следует применять норму пп. 1 п. 1, а не п. 2 ст. 223 НК РФ, определять для целей НДФЛ дату фактического получения дохода в виде денежной компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника как день ее выплаты.

Пересчет отпускных

Если в сторону уменьшения (отзыв из отпуска):

НДФЛ и взносы с отпускных не пересчитывайте. При ближайшем начислении работнику зарплаты:

- уменьшите начисленную зарплату на сторнированные отпускные;
- исчислите НДФЛ с уменьшенной суммы зарплаты.

При заполнении расчета 6-НДФЛ учитывайте (Письмо ФНС от 24.05.2016 N БС-4-11/9248):

- отпускные - в изначально начисленной сумме, без учета корректировки;
- зарплату - в сумме, уменьшенной на сторнированные отпускные.

Если в сторону увеличения

-С суммы доплаты отпускных, перечислить НДФЛ в бюджет нужно не позднее последнего дня месяца, в котором доплачены отпускные (доплату отпускных отражаем в том месяце, в котором произошла доплата)

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 апрель 2017 выплачена в мае 2017, период дохода- апрель 2017.

Отпускные за апрель 2017 выплачены в марте 2017, период дохода- март 2017.

Выплаты по договору ГПХ за услуги, оказанные в марте 2017, выплачены в апреле 2017, доход- апреля 2017.

ПИСЬМО ФНС от 01.08.2016 № БС-4-11/1394@.

6-ндфл пример

- Работнику начислена зарплата за ЯНВАРЬ-ИЮНЬ 2017 ПО 25000 рублей ЕЖЕМЕСЯЧНО (НДФЛ –ПО 3250 рублей ежемесячно),
ЗА ПЕРВУЮ ПОЛОВИНУ МЕСЯЦА ВЫДАЧА аванса – 20.01, 20.02, 20.03, 20.04, 22.05, 20.06 . 2017
ОКОНЧАТЕЛЬНЫЙ РАСЧЕТ по зарплате 03.02, 03.03, 03.04, 04.05, 02.06, 03.07.
- Оплачен больничный лист за МАРТ-03.04.2017 (3000 руб. - НДФЛ 390 руб.),
- Подписан акт по договору на выполнение работ (произведено начисление) 31.03.2017, оплата -03.04.2017 (5000 руб. - НДФЛ 650 руб.)

Строки расчета	1 кв. 2017	1 пол. 2017
020	75000	158000
040	9750	20540
070	6500	17290

Выплата дохода

Если вы выплачиваете в натур. форме доходы, с которых до конца года не сможете удержать НДФЛ, ТО В РАЗД. 2 в том месяце в котором выдаете доход:

100- дата выдачи

110-00 00 00

120-00 00 00

130- сумма дохода

140-0

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

П. 9 ст. 226

-Не допускается перечисление налога за счет средств предприятия.

-Пока не удержали – не перечисляем.

СУДЫ ГОВОРЯТ:

-Право на досрочную уплату налога, а также правила для зачета и возврата излишне уплаченных налогов распространяются и на налоговых агентов (Пункт 2 ст. 24, п. 8 ст. 45, п. 14 ст. 78 НК РФ).

-Кроме того, НДФЛ впоследствии с физических лиц все же удерживается. Поэтому уплаты налога агентом за свой счет не происходит. Соответственно, налоговый агент вправе зачесть переплаченный НДФЛ в счет налога, удержанного позднее

НДФЛ с мат. Выгоды (пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ) по ст. 35%(р.), 30%(нер.)

**Необходимо считать на конец
каждого месяца:**

- если заём беспроцентный**
- если ставка по рублёвому займу
меньше $\frac{2}{3}$ ключевой ставки Банка
России**
- если ставка по займу в валюте
меньше 9 %.**

КЛЮЧЕВАЯ СТАВКА ИЗМЕНИЛАСЬ

В случае изменения ключевой ставки в течение месяца- для расчета мат. Выгоды взять то её значение, которое действует на конец месяца (пп. 1 п. 2 ст. 212 НК РФ).

Даже если срок возврата займа приходится не на последний день месяца, датой получения дохода в виде мат. Выгоды следует считать последний день месяца. Соответственно следует использовать ключевую ставку, действующую на последний день месяца.

Мат. Выгоды не возникает (пп. 1 пп. 1 ст. 212 НК РФ)

- В договоре займа указано, что займ предоставлен для покупки жилья**
- заёмщик принес из инспекции уведомление, подтверждающее право на имущественный вычет у работодателя**

Письмо ФНС от 04.10.2016 № БС-4-11/18723@.

Получили уведомление

Сумма налога удержанная до месяца представления уведомления, является излишне перечисленной в бюджет и на основании п. 1 ст. 231 НК РФ подлежит возврату нал. агентом на основании заявления налогоплательщика.

Ст. 75 НК РФ ПЕНИ

ФЗ от 30.11.2016 № 401-ФЗ.

ПЕНИ $1/300$ ОТ КЛЮЧЕВОЙ СТАВКИ
С 31 КАЛ. ДНЯ $1/150$

С 19.06.2017- ключевая ставка 9 %.

АВАНС ПО З/ПЛАТЕ

В разделе 2 не показывайте отдельно (100-140) зарплату за первую половину месяца (аванс) и НДФЛ с неё.

А отразите общую сумму з. платы за месяц.

Исключение аванс за текущий месяц, выплаченный в последний день месяца.

Строка 070

В СТРОКЕ. 70 разд. 1 не отражайте налог с переходящей з. платы.

Здесь отражается удержанный налог по состоянию на 31.03, 30.06, 30.09, 31.12).

Строки 040 и 070 не должны совпадать.

Строка 080

В строке 080 сумма неудержанного налога отражается, только если заранее известно, что до конца года налог вы удержите.

Письмо от 01.08.2016 № БС-4-11/13984@ (вопрос 5)

ПРЕМИЯ

Если премия является составной частью оплаты труда и всегда выплачивается вместе с заработной платой, по мнению инспекции, датой фактического её получения в соответствии с п. 2 ст. 223 Кодекса признается последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен указанный доход в соответствии с трудовым договором (контрактом).

Аналогичная позиция изложена в Письме ФНС России от 24.01.2017 N БС-4-11/1139@.

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.

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.

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@)).

СТ. 223 НК РФ

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

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.

Контрольные соотношения



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.

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 НДФЛ
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.

СТРОКА 30

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

Единовременная выплата к отпуску

Письмо от 16.08.2017 N ЗН-4-11/16202@

Если при заполнении справки по форме 2-НДФЛ вид дохода, выплаченного налогоплательщику, в приказе не предусмотрен, то используется код дохода 4800 "Иные доходы".

Сумма единовременной доплаты к ежегодному отпуску, которая выплачивается вместе с отпускными, отражается по коду дохода 4800 в справке по форме 2-НДФЛ.

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.

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



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

ДОГОВОРЫ ГПХ

Выплатывая физическому лицу, **Не** зарегистрированному в качестве предпринимателя, вознаграждение (в т.ч. аванс) по любому гражданско-правовому договору (ГПД),

кроме договора купли-продажи,

организация становится налоговым

агентом по НДФЛ (п. п. 1, 2 ст. 226 НК РФ, Письма Минфина от 28.08.2014 N 03-04-06/43135, от 26.05.2014 N 03-04-06/24982).

Значит, она должна: Исчислить, удержать и перечислить НДФЛ