



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

НДФЛ

С 26.03.2018 НОВАЯ ФОРМА 6- НДФЛ

В расчет 6-НДФЛ приказом ФНС от 17.01.2018 внесены изменения.

Организация правопреемник указывает:

В верхней части т. Листа свои ИНН/КПП

**В ПОЛЕ налоговый агент- наименование
реорганизованной организации**

**В поле ИНН/КПП/ОКТМО реорганизованной
организации.**

2-НДФЛ ЗА РЕОРГАНИЗОВАННОЕ ЮРИДИЧЕСКОЕ ЛИЦО

1. Данные о налоговом агенте:

-код по ОКТМО (реорганизованной организации), Письмо от 17.01.2018 № ГД-4-11/582@.

-ИНН, КПП правопреемника

-ИНН/КПП реорганизованной организации

(отсутствует место прописки-ИНН правильно ставим)

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

2-ндфл ошибки

- Номер корректировки 99 (когда неверно ИНН, КПП,ОКТМО организации, ИНН физического лица).
- Неверно указали дату рождения, отчество (номер корректировки 1,2 и т.д.).
- Представили первичный, затем с 99 кодом корректировки, правильная будет справка в таком случае с номером кор. 2. Её представляем на следующий рабочий день.
- ОКТМО г. Кирова-33701000, КПП 434501001, не м.б. КПП с кодом постановки на учет в качестве плат-ка ЕНВД.
- паспортные данные сверяем (в старых справках)
- ИНН (в новых справках)

Не смогли удержать НДФЛ

При невозможности в течение налогового периода (календарный год) удержать у налогоплательщика исчисленную сумму НДФЛ налоговый агент обязан ПРЕДСТАВИТЬ справки 2-НДФЛ с признаком 2 и с признаком 1.

Декларацию по форме 3-НДФЛ в данном случае представлять не нужно (изменения произошли применительно к доходам, полученным с 2016 года).

Исчисленный НДФЛ подлежит уплате физическим лицом на основании налогового уведомления, которое направит налоговый орган. Уведомление на уплату НДФЛ придет как составная часть единого уведомления на уплату всех личных налогов (налог на имущество, транспортный налог, пункт 4 Приказа ФНС России от 07.09.2016 N ММВ-7-11/477@).

Срок уплаты налога в отношении дохода, полученного в 2017 году - не позднее 01.12.2018 (пункты 6, 7 ст. 228 Кодекса).

УПЛАТА И ОТЧЕТНОСТЬ НДФЛ

- российские организации, имеющие обособленные подразделения, перечислять исчисленные и удержанные суммы НДФЛ в бюджет как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения;
- индивидуальных предпринимателей, состоящих в налоговом органе на учете по месту осуществления деятельности в связи с применением ЕНВД и (или) патентной системы налогообложения, перечислять исчисленные и удержанные суммы налога с доходов наемных работников в бюджет по месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности.
- ИП на УСНО и на общепринятой системе налогообложения отчитываются, платят по месту регистрации (месту жительства ИП)

ОПРЕДЕЛЯЕМ ФАКТИЧЕСКУЮ ДАТУ ПОЛУЧЕНИЯ ДОХОДА (НЕОБХОДИМО ДЛЯ СТРОК 020,040,100 И справку 2 НДФЛ)

Положения по определению даты фактического получения дохода установлены статьей 223 НК РФ. Таковой при получении доходов:

- в денежной форме является день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц (подп. 1 п. 1);
- в натуральной форме - день передачи доходов в натуральной форме (подп. 2 п. 1);
- в виде оплаты труда - последний день месяца, за который работнику был начислен доход за выполненные им трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом) (п. 2).

Удержать же сумму налога агенту надлежит непосредственно из доходов налогоплательщика при фактической выплате дохода (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Заполнение 6-НДФЛ

Дата выплаты дохода	Дата фактического получения дохода (определяем согл. ст. 223 НК РФ) 100	Дата удержания НДФЛ (факт-я дата выплаты дохода) 110	Срок перечисления НДФЛ (срок когда нужно перечислить НДФЛ) 120	Доходы
19.03.2018 31.03.2018	31.03.2018 (020,040, 100)	31.03.2018 (070, 110)	02.04.2018 (120) (ст. 6.1 НК РФ), 120	З. плата (аванс) за 1 пол. марта
05.04.2018	31.03.2018 (020,040, 100)	05.04.2018 (070, 110)	06.04.2018 (120)	З. плата за 2 пол. марта, перечислили НДФЛ 05.04.2018
09.03.2018	09.03.2018 (020,040, 100)	09.03.2018 (070, 110)	02.04.2018 (ст. 6.1 НК РФ), 120	Б. лист за февраль выплачен 09.03.2018

Переходящие выплаты

Выплаты отражаются в разд. 2 расчета за тот квартал, в котором наступает срок перечисления удержанного НДФЛ.

Если этот срок ещё не наступил, то операцию в разд. 2 отражать не нужно.

Заполнение 6-НДФЛ

Дата выплаты дохода	Дата фактического получения дохода 100	Дата удержания НДФЛ 110	Срок перечисления НДФЛ 120	Доходы
28.03.2018	28.03.2018 (020, 40 100)	28.03.2018 (070, 110)	02.04.2018 (120)	Отпускные за период с 02.04-13.04 выплачены 28.03.2018 (НДФЛ перечислен 28.03.2018)
22.03.2018	22.03.2018 (020,040,100)	22.03.2018 (070,100)	23.03.2018 (120)	Работник уволился 22.03.2018, 22.03.2018 ему выплачена з. плата за март и компенсация за

Заполнение 6-НДФЛ

Дата выплаты дохода	Дата фактического получения дохода 100	Дата удержания НДФЛ 110	Срок перечисления НДФЛ, 120	Доходы
22.03.2018	22.03.2018 (020,040,100)	22.03.2018 (070,100)	23.03.2018 (120)	Работник уволился 22.03.2018, 22.03.2018 ему выплачена з. плата за март, а
23.03.2018	23.03.2018	23.03.2018	26.03.2018	компенсация за неиспользованный отпуск выплачена 23.03.2018

Заполнение 6-НДФЛ

Дата выплаты дохода	Дата фактического получения дохода, 100	Дата удержания НДФЛ, 110	Срок перечисления НДФЛ, 120	Доходы
02.04.2018	02.04.2018 (020,040,100)	02.04.2018 (070,110)	03.04.2018 (120)	02.04.2018 выплачена премия по итогам работы за 1 кв. 2018
23.03.2018	23.03.2018 (020,040,100)	05.04.2018 (070,110)	06.04.2018 (120)	Работнику вручен ценный подарок к юбилею 23.03.2018. Последующая денежная выплата

Заполнение 6-НДФЛ

Дата выплаты дохода	Дата фактического получения дохода 100	Дата удержания НДФЛ 110	Срок перечисления НДФЛ 120	Доходы
23.03.2018	23.03.2018	00.00.0000 (110)	00.00.0000 (120)	Бывшему работнику вручен ценный подарок на сумму 50000 рублей к юбилею 23.03.2018. Сумма подарка отражается в строке 080

Заполнение 6-НДФЛ

Дата выплаты дохода	Дата фактического получения дохода 100	Дата удержания НДФЛ, 110	Срок перечисления НДФЛ, 120	Доходы
02.04.2018	02.04.2018 (020,040,100)	02.04.2018 (070,110)	03.04.2018 (120)	Вознаграждение по договору оказания услуг выплачено 02.04.2018, акт подписан 30.03.2018
22.03.2018	22.03.2018 (020,040,100)	22.03.2018 (070,110)	23.03.2018 (120)	Выплачены дивиденды от участия в ООО 22.03.2018 (НДФЛ удержан и

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

Строка 090 (пример)

3. плата за 01-11683 , за 02- 11683, за 03 – 11683, за 04- 11683, за 05-11683, за 06-11683
НДФЛ за 01-1519, за 02-1519, за 03- 1519, в 04 – получено уведомление на ИНВ.

Строки расчета	1 кв.	6 мес.
020	35049	70098
030	0	70098 (в т.ч. 35049 за 01-03)
040	4557	0
070	4557	4557
090	0	4557 (налог за 01-03)
140 (январь/ апрель)	1519	0
140 (февраль/май)	1519	0
140 (март/ июнь)	1519	0

Строка 090

- НДФЛ который вы удержали с работника и затем возвратили, продолжайте показывать с строке 070.
- В периоде, в котором НДФЛ был возвращен, отражается в строке 090
- По строке 140 прописываются показатели за соответствующий отчетный период без корректировки, связанной с возвратом НДФЛ
- В итоге сумма удержанного НДФЛ, указанная в расчете 6-НДФЛ, может быть меньше суммы, перечисленной в бюджет.
- Согласно Контрольным соглашениям (п. 2.1):
(строка 070- строка 090) < или = суммы уплаты НДФЛ с начала налогового периода в бюджет по данным лицевого счета

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.

Контрольные соотношения

***Строка 020 > или = строки 030**

***Строка 020 =** сумме строк "Общая сумма дохода" справок 2-НДФЛ по этой же ставке + сумма строк 020 Приложений 2 к декларации по налогу на прибыль по этой же ставке.

***строка 025=** сумме дивидендов в разд. 3 по коду дохода 1010 справок 2-НДФЛ

Для АО = сумме дивидендов по коду дохода 1010 Приложений 2 к декларации по налогу на прибыль.

***Строка 040=(020-030)* 010**

***строка 050** может быть заполнена, только если у вас есть уведомление из налогового органа, разрешающее уменьшать НДФЛ за иностранцев, работающих по патенту, на фиксированные авансовые платежи.

Контрольные соотношения

Строка 060 = количеству справок 2-НДФЛ с признаком 1 + количество Приложений 2 к декларации по налогу на прибыль.

Строка 080 сумма строк "Сумма налога, не удержанная налоговым агентом" разд. 5 справок 2-НДФЛ + сумма строк 034 Приложений 2 к декларации по налогу на прибыль.

ОШИБКИ В ЧАСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ 6-НДФЛ

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



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)







