

# ПРИБЛИЖАЕТСЯ СРОК, УСТАНОВЛЕННЫЙ ДЛЯ СДАЧИ РАСЧЕТА СУММ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИСЧИСЛЕННЫХ И УДЕРЖАННЫХ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ, ПО ФОРМЕ 6-НДФЛ ЗА 1 КВАРТАЛ 2016 ГОДА

Учитывая, что такой расчет будет предоставляться налоговыми агентами впервые, вопросов по порядку его составления и представления в налоговые органы поступает достаточно много. В предлагаемой статье постараемся ответить на наиболее часто задаваемые вопросы. Надеемся, что это поможет при составлении и своевременной сдаче новой формы налоговой отчетности.

Новые обязанности для налоговых агентов введены Федеральным законом от 02.05.2015 № 113-ФЗ, которым в п. 2 ст. 230 НК РФ внесены соответствующие изменения. Так, с 01.01.2016 налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета два вида отчетности — справки о доходах в отношении каждого физического лица, получившего доходы в отчетном налоговом периоде, по форме 2-НДФЛ и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, по форме 6-НДФЛ.

В целях реализации данной обязанности налоговых агентов разработана форма 6-НДФЛ. Форма представления расчета, порядок ее заполнения и представления, а также формат представления в электронной форме утверждены Приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@.

## Сроки представления и порядок представления расчета

Периодичность представления расчета — квартальная. Расчет представляется за I квартал, полугодие, девять месяцев — не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год — не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Применительно к 2016 г. расчет необходимо представить за I квартал 2016 г. не позднее 04.05.2016 (так как 30.04.2016 — выходной день, суббота), за полугодие 2016 г. — не позднее 01.08.2016 (т.к. 31.07.2016 — выходной день, воскресенье), за девять месяцев 2016 г. — не позднее 31.10.2016 и за 2016 г. — не позднее 03.04.2017 (т.к. 01.04.2017 — выходной день, суббота).

Расчет 6-НДФЛ представляется в отношении всех физических лиц, которым налоговый агент в отчетном периоде производил выплату доходов, облагаемых НДФЛ по различным ставкам (13, 15, 30 и 35%). Исключение составляют только доходы, выплаченные физическим лицам по договорам купли-продажи (в целях возможности реализации ими имущественных налоговых вычетов), и доходы по договорам, заключенным с индивидуальными предпринимателями (т.к. эта категория налогоплательщиков обязана отчитываться и уплачивать налоги самостоятельно).

В общем случае налоговые агенты представляют расчет в налоговый орган по месту своего учета. Но необходимо отметить ряд особенностей представления расчета налоговыми агентами, имеющими обособленные подразделения.

Обязанности налоговых агентов представлять расчет по форме 6-НДФЛ в налоговый орган по месту своего учета корреспондирует с обязанностью налоговых агентов уплачивать совокупную сумму налога, исчисленную и удержанную налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником выплаты дохода, в бюджет по месту учета налогового агента в налоговом органе. При этом налоговые агенты — российские организации, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет как по месту своего нахождения каждого своего обособленного подразделения. Таким образом, налоговые агенты — российские организации, имеющие обособленные подразделения, представляют расчет по форме 6-НДФЛ в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган по месту учета 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.

Нотариусы, занимающиеся частной практикой, и адвокаты, учредившие адвокатские ка-



бинеты, признаваемые налоговыми агентами по НДФЛ, обязаны представлять расчеты по форме 6-НДФЛ по месту своего учета (письмо ФНС России от 03.12.2015 № БС-3-11/4605@). В аналогичном порядке представляют расчет и индивидуальные предприниматели на общей системе налогообложения. Индивидуальные предприниматели, состоящие на учете в налоговом органе по месту осуществления деятельности в связи с применением ЕНВД и (или) патентной системы налогообложения, представляют расчеты по месту учета 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.

Расчет подписывает руководитель организации либо любое должностное лицо, уполномоченное на это внутренними документами (приказ руководителя).

## Способ представления

Пунктом 2 ст. 230 НК РФ установлено, что расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, представляется налоговыми агентами в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. При численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 25 человек налоговые агенты могут представлять указанные сведения и расчет сумм налога на бумажных носителях.

## Общие требования к порядку заполнения расчета по форме 6-НДФЛ

Расчет заполняется на основании данных учета доходов, начисленных и выплаченных физическим лицам налоговым агентом, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц, содержащихся в регистрах налогового учета.

Расчет заполняется на отчетную дату, соответственно, на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря соответствующего налогового периода.

Форма расчета, в случае наличия у налогового агента обособленных подразделений, заполняется по каждому ОКТМО отдельно. Коды по ОКТМО содержатся в «Общероссийском классификаторе территорий муниципальных образований» (ОК 033—2013), утвержденном Приказом Росстандарта от 14.06.2013 № 159-ст. Организации, признаваемые налоговыми агентами, указывают код по ОКТМО муниципального образования, на территории которого находится организация или обособленное подразделение организации. Индивидуальные предприниматели, признаваемые налоговыми агентами,

предоставляют код по ОКТМО по месту жительства. Индивидуальные предприниматели, являющиеся налоговыми агентами, которые состоят на учете по месту осуществления деятельности в связи с применением системы налогообложения в виде ЕНВД и (или) патентной системы налогообложения, указывают код по ОКТМО по месту учета индивидуального предпринимателя в связи с осуществлением такой деятельности, в отношении своих наемных работников предоставляют код по ОКТМО по месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности.

На титульном листе расчета 6-НДФЛ в поле «по месту нахождения (учета) (код)» обязательно указывается код места представления декларации. Код 212 необходимо указать в расчете для ИФНС по месту нахождения организации, код 220 — в расчете для ИФНС по месту учета обособленного подразделения.

Если показатели соответствующих разделов формы расчета не могут быть размещены на одной странице, заполняется необходимое количество страниц.

В форме расчета обязательны к заполнению все реквизиты и суммовые показатели, при отсутствии значения по суммовым показателям указывается ноль («0»).

## Особенности порядка заполнения первого раздела расчета по форме 6-НДФЛ

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

Строка 030 «Сумма налоговых вычетов» заполняется согласно значениям кодов видов вычетов налогоплательщика, утвержденным приказом ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@ «Об утверждении кодов видов доходов и вычетов».

При заполнении строки 060 «Количество физических лиц, получивших доход» учитываются все физические лица, получившие доходы в отчетном периоде, при этом получивший доходы по разным договорам человек учитывается как 1 физическое лицо.

Если налоговым агентом в отчетном периоде выплачивались доходы, облагаемые НДФЛ по разным ставкам, то относительно каждой ставки в 1 разделе заполняется отдельный блок строк с 010 по 050, где в каждый из блоков включаются суммарные данные по доходам, облагаемым по конкретным ставкам НДФЛ (13, 15, 30 и 35%), предоставленным по ним вычетам и исчисленным суммам НДФЛ.

Важно, что блок «Итого по всем ставкам» заполняется только один раз (на первой странице 1 раздела), в нем по строке 070 отражается общая сумма удержанного НДФЛ по всем ставкам, по строкам 080 и 090 — соответственно общие суммы удержанного и возвращенного НДФЛ по разным ставкам.

## Особенности порядка заполнения второго раздела расчета по форме 6-НДФЛ

Согласно Порядку заполнения формы 6-НДФЛ, утвержденному Приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450, расчет 6-НДФЛ заполняется в целом нарастающим итогом, т.е.

в него следует включать данные обо всех выплаченных с начала года доходах (по последний день каждого отчетного периода).

Вместе с тем в письмах ФНС России от 12.02.2016 № БС-3-11/553 и от 25.02.2016 № БС-4-11/3058@ отмечено, что в разделе 2 расчета формы 6-НДФЛ за соответствующий налоговый период отражаются те операции, которые совершены за последние 3 месяца этого отчетного периода. Причем, если операция произведена в одном отчетном периоде, а завершена в другом, такая операция должна отражаться в периоде завершения. Расчет за 1 квартал 2016 г. следует заполнять именно таким образом. В отношении порядка заполнения 2 раздела расчета за 1 полугодие 2016 г. и последующие отчетные периоды (нарастающим итогом с начала года или за 3 последних месяца) рекомендуем уточнить в налоговой инспекции перед сдачей очередного отчета.

Строка 100 «Дата фактического получения дохода» заполняется с учетом положений ст. 223 НК РФ. 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).

Строка 110 «Дата удержания налога» заполняется с учетом положений п. 4 ст. 226 и п. 7 ст. 226.1 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.

Строка 120 «Срок перечисления налога» заполняется с учетом положений п. 6 ст. 226 и п. 9 ст. 226.1 НК РФ. 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.

В соответствии с разъяснениями, содержащимися в письме ФНС России от 25.02.2016 № БС-4-11/3058 «В отношении заполнения и представления формы 6-НДФЛ», в случае если работникам заработная плата за март 2016 года выплачена 05.04.2016, а налог на доходы физических лиц перечислен 06.04.2016, то операция отражается в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2016 года, при этом налоговый агент вправе не отражать операцию в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2016 года. Данная операция будет отражена при непосредственной выплате заработной платы работникам в расчете по форме 6-НДФЛ за полугодие 2016 года следующим образом: по строке 100 указывается 31.03.2016; по строке 110—05.04.2016; по строке 120—06.04.2016; по строкам 130 и 140 — соответствующие суммовые показатели.

Для проверки правильности и корректности заполнения расчета 6-НДФЛ целесообразно воспользоваться Контрольными соотношениями показателей формы расчета, которые содержатся в письмах ФНС России от 20.01.2016 № БС-4-11/591 и от 10.03.2016 № БС-4-11/3852.

## Ответственность за непредоставление формы 6-НДФЛ

За неисполнение обязанности налогового агента по представлению ежеквартального расчета 6-НДФЛ в установленные сроки в соответствии с п. 1.2. ст. 126 НК РФ штраф составит 1000 руб. за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления. Кроме того, согласно п. 3.2. ст. 76 ГК РФ за непредоставление 6-НДФЛ инспекция вправе принять решение о приостановлении операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств.

В случае установления налоговым органом наличия недостоверных сведений, содержащихся в расчете 6-НДФЛ, ст. 126.1 НК РФ предусмотрена ответственность налогового агента в виде штрафа в размере 500 руб. за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения. При этом согласно п. 2. ст. 126.1 НК РФ налоговый агент освобождается от ответственности, 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.

## ИРИНА КОЖЕМЯКИНА,

НАЧАЛЬНИК ОТДЕЛА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИМУЩЕСТВА И ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ УПРАВЛЕНИЯ ФНС ПО ХАБАРОВСКОМУ КРАЮ