Методические материалы к консультационному семинару (трансляции) на тему:

6-НДФЛ за 2021 год: инструкция для сдачи отчета без нарушений

Лектор: Самкова Надежда Александровна

10.02.2022





Программа трансляции:

- 1. Особенности заполнения нового Расчета по форме 6-НДФЛ за 2021 год. Заполнение Приложения 1 (справка 2-НДФЛ).
- 2. Новые вопросы по заполнению расчета 6-НДФЛ: введение дополнительных строк в части возврата НДФЛ; новое наименование строки о начисленном доходе; новая таблица о доходах и суммах налога. Последствия изменений формы 6-НДФЛ. Контрольные соотношения внутри расчета. Междокументальные контрольные соотношения.
- 3. Доходы, которые включаются в строки 112 и 113 раздела 2 формы 6-НДФЛ.
- 4. Особенности заполнения 1 раздела 6-НДФЛ.
- 5. Выплаты по договорам подряда и договорам аренды имущества в 6-НДФЛ. Отпуска, премии, выплаты при увольнении, займы в 6-НДФЛ.
- 6. Определение даты фактического получения дохода и даты перечисления налога. На что влияет в 6-НДФЛ.
- 7. Возврат излишне удержанного налога и отражение его в Расчете.
- 8. 6-НДФЛ при выплате доходов физлицу, превышающих 5 млн. рублей.
- 9. Штрафные санкции за ошибки в исчислении НДФЛ и заполнении расчета.





Методические материалы к консультационному семинару – экспертизе ЭЛКОД (трансляции) на тему:

Зарплатная отчетность: отчитываемся за 2021 год

Лектор: Самкова Надежда Александровна





Программа трансляции:

1. НДФЛ.

- Изменения в НДФЛ с 2022 года.
- Особенности заполнения нового Расчета по форме 6-НДФЛ за 2021 год.
- Часто задаваемые вопросы по заполнению расчета 6-НДФЛ. Последствия изменений формы 6-НДФЛ. Контрольные соотношения внутри расчета.
- Доходы, которые не полностью облагаются НДФЛ; доходы, полученные в натуральной форме; материальная выгода.
 - Выплаты по договорам подряда и договорам аренды имущества.
 - Определение даты фактического получения дохода и даты перечисления налога.
- Налоговые вычеты (стандартные, профессиональные и социальные).
- Возврат излишне удержанного налога и отражение его в расчете.
- Штрафные санкции за ошибки в исчислении НДФЛ и заполнении расчета.

2. Страховые взносы.

- Изменения по страховым взносам с 2022 года.
- Объект обложения страховыми взносами: официальные разъяснения и судебная практика.
- Выплаты, освобожденные от обложения взносами, с учетом изменений 2022 года.
- Новый порядок определения суммы фиксированного размера страховых взносов на ОПС и ОМС индивидуальными предпринимателями.
 - База и тарифы в 2021-2022 годах. Дополнительные тарифы и пониженные тарифы страховых взносов.
 - Порядок исчисления, сроки и место уплаты страховых взносов.
- Отчетность по страховым взносам за 2021 год. Разбор частых ошибок. Новые требования для сдачи расчета. Новые контрольные соотношения по расчету.
- Представление уточенных расчетов.
- 3. Отчетность, представляемая в ПФР, в ФСС (СЗВ-М, СЗВ-стаж, СЗВ-ТД, 4-ФСС).





НДФЛ и страховые взносы изменения 2022

НДФЛ

Больше путевок не будет облагаться НДФЛ

С 1 января 2022 года компенсация всей стоимости путевки в санаторий или ее части сотрудникам и членам их семей не будет облагаться НДФЛ независимо от учета трат в расходах по налогу на прибыль. Если работнику компенсировали или оплатили несколько путевок, то от НДФЛ освобождается первая из них.

Со следующего года не будут облагаться НДФЛ путевки для детей сотрудников до 18 лет, а если они учатся очно, то до 24 лет. До этого был более низкий возрастной порог — 16 лет.

<u>Пункт 9</u> статьи 217 НК (в ред. Федерального закона от 17.02.2021 № 8-ФЗ)

Будет проще получить имущественные и социальные вычеты у работодателя

С 1 января 2022 года, чтобы получить вычет у работодателя, человеку достаточно подать заявление в налоговый орган, и уже ИФНС сама передаст уведомление о вычете компании (письмо ФНС от 05.05.2021 № ПА-4-11/6227). Правила распространяются на социальные вычеты за обучение, медицинские и физкультурно-оздоровительные услуги, взносы по договору добровольного страхования жизни, имущественные вычеты в размере расходов (процентов по кредитам) на строительство либо покупку жилья. Форму заявления устанавливает приказ ФНС от 17.08.2021 № ЕД-7-11/755@, который вступит в силу с нового года. Инспекторы рассмотрят заявление, примут решение по нему и уведомят об этом сотрудника в течение 30 календарных дней через личный кабинет или по почте.

<u>Пункт 2</u> статьи 219, <u>пункт 8</u> статьи 220 НК (в ред. Федерального закона от 20.04.2021 № 100-ФЗ)

Часть зарплаты освободили от НДФЛ

Выплаты на одного сотрудника в пределах MPOT освобождаются от НДФЛ, то есть 12 792 руб. Это право есть у компаний и ИП, которые получили субсидии на нерабочие дни по постановлению Правительства от 07.09.2021 № 1513. Сумму можно уменьшить однократно в месяце, когда пришли деньги из бюджета, или следующем за ним.

<u>Пункт 89</u> статьи 217 НК (введен <u>Федеральным законом от 29.11.2021 № 382-Ф3</u>)





Вычет на уплату процентов можно получить только по одному объекту

С 2022 года в НК закрепили правило, что вычет в сумме уплаченных процентов по кредитам на покупку или строительство недвижимости можно получить только в отношении одного объекта. Минфин и до этого придерживался такой позиции (письмо от 14.01.2021 № 03-04-05/905).

<u>Пункт 4</u> статьи 220 НК (в ред. Федерального закона от 20.04.2021 № 100-ФЗ)

Изменяются особенности предоставления инвестиционного налогового вычета

Человек вправе получить инвестиционный налоговый вычет в сумме денежных средств, которую он внес в налоговом периоде на индивидуальный инвестиционный счет. При исчислении базы по НДФЛ за налоговые периоды начиная с 2022 года данный вычет предоставляется, если налогоплательщик не воспользовался правом на получение другого вычета (в сумме положительного финансового результата, полученного по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете), по окончании договора ведения такого счета.

<u>Подпункт 5</u> пункта 3 статьи 219.1 НК (введен <u>Федерального закона от 20.04.2021 № 100-ФЗ</u>)

Можно получить вычет на фитнес

С 2022 года можно получить вычет на фитнес. Для этого необходимо, чтобы фитнес-услуги были включены в Перечень видов физкультурно-оздоровительных услуг, утвержденный распоряжением Правительства от 06.09.2021 № 2466-р. При этом исполнитель услуг должен быть включен в перечень физкультурно-спортивных организаций, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности. Минспорта уже разместило список из 3836 представителей у себя на сайте. Предельный размер социального вычета на фитнес — 120 тыс. руб. за год в совокупности с другими видами вычетов. Вычет можно получить как в налоговой по месту жительства, так и через работодателя.

<u>Подпункт 7</u> пункта 1 статьи 219 НК (введен <u>Федеральным законом от 05.04.2021 № 88-ФЗ</u>)

Семьи с детьми могут платить меньше НДФЛ с доходов

Родители, у которых двое и более детей, вправе не платить НДФЛ при продаже жилья независимо от срока владения недвижимостью. Для этого требуется выполнять условия, причем одновременно. На момент продажи минимум двое детей должны быть младше 18 лет (или младше 24 лет, если учатся очно), кадастровая стоимость проданного жилья не превышает 50 млн руб.





Новое жилье требуется купить не позднее 30 апреля следующего года, причем его площадь или кадастровая стоимость должна быть не меньше старого. Также необходимо, чтобы на дату продажи квартиры налогоплательщику, его супруге или детям не принадлежало в совокупности более 50 процентов другого жилья, общая площадь которого больше приобретаемого. Новые правила применяются к доходам, полученным начиная с 2021 года.

<u>Пункт 2.1</u> статьи 217.1 НК (введен <u>Федеральным законом от 29.11.2021 № 382-Ф3</u>)

Уточнили список документов, которые подтверждают право на имущественный вычет

С 1 января 2022 года для получения вычета не требуются документы, которые подтверждают право собственности. Налоговая будет использовать информацию, полученную от других государственных органов. Если человек построил жилой дом, привлекая сторонних лиц, то требуется договор с ними. Если супруги во время брака приобретали или строили недвижимость в совместную собственность, то они должны представить заявление о распределении расходов.

<u>Подпункт 6</u> пункта 3 статьи 220 НК (в ред. Федерального закона от 20.04.2021 № 100-ФЗ)

Уточнили дату возникновения права на имущественный вычет

С 1 января 2022 года при приобретении земельных участков или долей в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, а также при строительстве индивидуального жилого дома право на имущественный налоговый вычет возникает с даты государственной регистрации права собственности. До этого вычет предоставляли после получения свидетельства о праве собственности на недвижимость.

При приобретении прав на жилье в строящемся доме право на имущественный налоговый вычет возникает с даты передачи объекта долевого строительства застройщиком и принятия его участником долевого строительства по подписанному передаточному акту или другому документу о передаче объекта долевого строительства.

Подпункты 2 и 2.1 пункта 3 статьи 220 НК (в ред. Федерального закона от 20.04.2021 № 100-ФЗ)

Страховые взносы



Базы по взносам выросли

Традиционно с 1 января увеличились предельные базы по взносам. Лимит по пенсионным взносам составит





1 565 000 руб., по социальным — 1 032 000 руб. Коэффициент индексации — 1,069. С базы сверх лимита начисляйте пенсионные взносы по ставке 10 процентов, социальные взносы не начисляйте. Медицинские взносы и взносы на травматизм в ФСС надо платить со всех облагаемых выплат.

Постановление Правительства от 16.11.2021 № 1951

Больше компаний будут вправе платить пониженные взносы

С 1 января 2022 года платить страховые взносы как малый бизнес, то есть сверх MPOT пенсионные по ставке 10 процентов, медицинские — 5 процентов, на материнство — 0 процентов, будут организации общепита, которые вправе применять освобождение от уплаты НДС, со среднесписочной численностью до 1500 человек и долей доходов от общепита не менее 70 процентов. При этом доходы не должны превышать порог в 2 млрд руб. (письмо ФНС от 19.10.2021 № БС-4-11/14783@). В 2021 году такое право было у организаций со среднесписочной численностью не более 250 человек.

<u>Пункт 13.1</u> статьи 427 НК (введен <u>Федеральным законом от 02.07.2021 № 305-Ф3</u>)

Увеличатся фиксированные взносы предпринимателей

Независимо от полученного дохода предприниматели за 2022 год должны заплатить 34 445 руб. пенсионных взносов и 8766 руб. медицинских. Итого — 43 211 руб.

Пункт 1 статьи 430 НК

Часть зарплаты освободили от страховых взносов

Выплаты на одного сотрудника в пределах MPOT, перечисленные за счет субсидии за нерабочие дни, освобождаются от взносов. Сумму можно уменьшить однократно в месяце, когда пришли деньги из бюджета, или следующем за ним. Правило аналогично освобождению от НДФЛ.

<u>Подпункт 17</u> пункта 1 статьи 422 НК (введен <u>Федеральным законом от 29.11.2021 № 382-ФЗ</u>) >

Новое в зарплатных отчетах

В новом году по НДФЛ и взносам будете отчитываться по новым формам. Изменится порядок заполнения сведений в ПФР.





По-новому потребуется заполнять три формы зарплатной отчетности — 6-НДФЛ и 3-НДФЛ, расчет по страховым взносам. Кроме того, скорректировали порядок заполнения сведений СЗВ-СТАЖ.

6-НДФЛ

Обновленную форму будете использовать уже с отчетности за год. Изменения внес <u>приказ ФНС от 28.09.2021 № ЕД-7-11/845@</u>. То есть сдать новый отчет требуется не позднее 1 марта 2022 года (<u>п. 2 ст. 230 НК</u>). Изменений в форме немного. Они затрагивают форму расчета, справки о доходах, порядка заполнения и формата.

Изменения в форме коснутся не всех. Например, часть из них затронет только компании, в которых работают высококвалифицированные специалисты. В разделе 2 отчета, где отражают исчисленный, удержанный и перечисленный налог, появилось три новых поля. В поле 115 надо указывать доход таких сотрудников по трудовым и гражданско-правовым договорам на выполнение работ или оказание услуг (п. 4.3 приложения 2 к приказу ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@).

Поле 121 предназначено для общего числа высококвалифицированных специалистов, которые в отчетном периоде получили от компании доход. В поле 142 нужно отражать сумму исчисленного НДФЛ по всем высококвалифицированным специалистам нарастающим итогом с начала года.

В <u>приложении 1</u> «Справка о доходах и суммах налога физического лица» в поле со статусом для таких специалистов укажите 7, если сотрудник — налоговый резидент (<u>п. 5.4 приложения 2 к приказу № ЕД-7-11/753@</u>).

В разделе 2 появилась строка 155 «Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету». В ней укажите сумму зачета налога на прибыль, который уплатили с полученных дивидендов. Его зачитывают в счет НДФЛ, который компания должна была удержать при выплате дивидендов своим учредителям (п. <u>3</u> и <u>3.1</u> ст. 214 НК).

Также в приложении 1 и в приложении «Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода» добавлена строка «Код бюджетной классификации» — в ней надо записывать КБК НДФЛ по ставкам 13 и 15 процентов. Если человек получал доход более 5 млн руб., то на него потребуется заполнить две справки: одну с КБК налога по ставке 13 процентов для доходов менее 5 млн руб., другую — с КБК 15-процентного налога для доходов свыше 5 млн руб.

С отчетности за 2021 год справка о доходах становится частью расчета 6-НДФЛ. В справке появились новые коды доходов и вычетов, их потребуется отразить отдельной строкой (приказ ФНС от 28.09.2021 № ЕД-7-11/844@). Обновленные коды необходимо использовать в отношении доходов, которые работники получили с 1 января 2021 года. Наиболее часто используемые коды доходов представлены в таблице. Также ФНС ввела два новых кода вычета. Код 323 компании будут ставить, если предоставляли работникам вычет со стоимости лекарств, а код 329 потребуется, если в следующем году работник получит вычет на фитнес.

3-НДФЛ

С 1 января 2022 года сдавать 3-НДФЛ надо по новой форме, которую утвердил <u>приказ ФНС от 15.10.2021 № ЕД-7-11/903@</u>. Изменения в основном связаны в тем, что упростили правила получения вычетов и появилась прогрессивная ставка НДФЛ.

На титульном листе убрали поля, где отражали место рождения, кто и когда выдал паспорт. В разделе 2 потребуется указывать сведения в разрезе вида доходов, а не ставок. В нем появились четыре новые строки: строки 061, 062 и 063 для налоговой базы по ставкам





13, 15 процентов и иным ставкам НДФЛ. В строке 081 надо указывать сумму налога, удержанную по ставке 15 процентов, в отношении кодов вида дохода с 01 по 16 (п. 6.17 приложения 2 к приказу № ЕД-7-11/903@).

В приложении 3, которое заполняют предприниматели и адвокаты, больше не требуется указывать код ОКВЭД.

В приложении 7, где отражают имущественные вычеты, оставили два кода номера объекта: 1 — кадастровый номер, 2 — номер отсутствует. Если номера нет, то строку 032 «Номер объекта» заполнять не надо. Также в приложении 7 появились две новые строки 121 и 131 — для налогового вычета в упрощенном порядке.

С 2022 года в отчетности можно не указывать доходы от продажи имущества, если в отношении него человек использовал право на имущественный вычет и размер доходов не превышал величину вычета: для недвижимости — 1 млн руб., для других объектов — 250 тыс. руб. То есть если человек получил доход с продаж в пределах вычетов, то подавать 3-НДФЛ не требуется. Нововведения будут распространяться на лиц, продавших имущество начиная с 2021 года (п. 4 ст. 229 НК в ред. Федерального закона от 02.07.2021 № 305-ФЗ).

Расчет по страховым взносам

Отчетность за год надо сдавать по старой форме (<u>приказ ФНС от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470@</u>). А вот уже расчет за I квартал 2022 года, который требуется сдать не позднее 4 мая, изменится (<u>приказ ФНС от 06.10.2021 № ЕД-7-11/875@</u>).

Корректировки в основном связаны с переходом на прямые выплаты. Например, из раздела 1 убрали строки 120–123, в которых указывали превышение расходов над исчисленными взносами. В приложении 2 к разделу 1 больше нет поля 090 «Сумма страховых взносов, подлежащая уплате (сумма превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами)». А вместо расходов, возмещенных ФСС, в строке 080 теперь потребуется указать сумму социальных взносов к уплате.

Из расчета убрали приложения 3, 4 и 5. Из-за этого изменилась нумерация других приложений.

Для страхователей, которые работают в общепите и области инновационных технологий, ввели новые коды тарифа плательщиков — 23, 24 и коды категорий застрахованного лица — ИНТЦ, ВЖТЦ, ВПТЦ, ОВЭД, ВЖОВ, ВПОВ.

Технические правки коснулись и титульного листа — изменились штрихкоды, убрали поле с кодом ОКВЭД.

Новый порядок заполнения СЗВ-СТАЖ

Форма отчетности осталась прежней. Ее требуется сдать не позднее 1 марта 2022 года (<u>п. 2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-Ф3</u>). С 12 декабря изменился порядок заполнения СЗВ-СТАЖ (<u>постановление Правления ПФР от 06.09.2021 № 304п</u>).

Нововведения касаются графы 11, где отражают дополнительные сведения при исчислении страхового стажа. В частности, код «КВАЛИФ» для периодов профобучения и дополнительного профессионального образования с отрывом от работы можно будет указывать вместе с кодами особых условий труда и условий досрочного назначения пенсии. Если страхователь указал в графе 11 код «ПРОСТОЙ», то в графе 8 не должен стоять код территориальных условий труда, в 9-й — код особых условий труда, в графе 12 — условия досрочного назначения пенсии.

Новые коды в справке о доходах





Код	Вид дохода		
2015	Сверхнормативные суточные		
1401	Доход от сдачи в аренду жилой недвижимости		
1402	Доход от сдачи в аренду остальных объектов недвижимости		
3011	Выигрыш от участия в лотерее		
2720	Доход в виде стоимости имущества, полученного в порядке дарения, кроме подарков, НДФЛ-база по которым определяется по пункту 6 статьи 210 НК		
>			

Сколько и когда платить работникам в 2022 году

С 1 января увеличится МРОТ, а значит, и минимальные выплаты сотрудникам станут больше. Из-за того, что базы по взносам растут, меняются и максимальные значения пособий.

У ряда выплат пороговые значения меняются с 1 января, но есть те, у которых лимиты обновляются с 1 февраля. Обо всех изменениях читайте ниже.

Зарплата

С 1 января действует новый MPOT — 13 890 руб. (Федеральный закон от 06.12.2021 № 406-ФЗ). Но регионы могут и сами устанавливать минималку. Например, со следующего года в столице минимум — 21 371 руб. (постановление правительства Москвы от 12.10.2021 № 1597 - ПП), в Санкт-Петербурге — 21 500 руб. Если сотрудник отработал норму, его зарплата за месяц не может быть меньше этой величины (ст. 133, 131.1 ТК). Региональную минималку вправе не применять только те компании, которые написали мотивированный отказ.

Если зарплата сотрудника меньше минимума, то ее требуется поднять. Доплаты за сверхурочные часы, за работу в выходные и праздники, вредные условия и районные коэффициенты в расчет доплаты не включайте (ст. 133 ТК, постановление Конституционного суда от 07.12.2017 № 38-П).

Больничный

С 1 января 2022 года все больничные листы будут электронными (<u>ч. 6</u> ст. 13 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ в ред., действующей с 01.01.2022). Предупредите работников, что бумажные бюллетени им выдавать не будут. Это касается как случаев болезни, так и отпусков по беременности.

С нового года действует беззаявительный (проактивный) порядок социальных выплат (<u>постановление Правительства от 23.11.2021</u> № 2010). Исключение — без заявления не получится заменить годы для расчета пособий.

ФСС сообщит компании об открытии и закрытии бюллетеня. Выплату назначат автоматически на основании закрытого электронного больничного. Необходимые сведения фонд будет получать из своей информационной системы, а также от ПФР, ФНС, ЗАГСов и т. д. Какойто информацией для расчета будет владеть только работодатель — тогда данные ФСС запросит у него. Например, сведения о зарплате, стаже, районном коэффициенте и т. д. (п. 22 Правил, утв. постановлением Правительства от 23.11.2021 № 2010). Причем времени для ответа будет меньше — три рабочих дня. Если опоздаете, компании грозит штраф в 5000 руб. (ст. 15.2 Закона № 255-ФЗ, введена с 01.01.2022). Без





работодателя чиновники обойтись пока не смогут. Кроме того, в ФСС признают, что пока полностью не готовы к переходу на новые правила. Поэтому временно будут действовать как новые, так и прежние правила. Сколько продлится переходный период, определит Минтруд.

2572,60 руб. максимальное пособие за день болезни в 2022 году

ФСС может перечислить человеку деньги на банковский счет, через Почту России или законному представителю, в том числе работодателю. О выплате фонд уведомит компанию.

Со следующего года изменятся минимальный и максимальный размеры среднедневного заработка для больничного, так как увеличится МРОТ. Причем надо ориентироваться на федеральное значение — величина региональной минималки на сумму пособия не влияет. Но если в регионе действует районный коэффициент, минимальное пособие увеличивается. Минимальный размер дневного пособия — 456,66 руб. (13 890 руб × 24 мес. : 730 дн.).

Минимум надо скорректировать на районный коэффициент и процент в зависимости от страхового стажа. При этом в пересчете на месяц пособие не может быть меньше MPOT (п. 1 ч. 6.1 ст. 14 Закона № 255-ФЗ). Например, в январе надо ориентироваться на минимум 448,06 руб. (13 890 руб. : 31 дн.), в феврале — 496,07 руб. (13 890 руб. : 28 дн.). Эти величины также требуется умножать на районные коэффициенты. Максимальное пособие за день лечения в 2022 году составляет 2572,60 руб. ((912 тыс. руб. + 966 тыс. руб.) / 730 дн.). Его на районный коэффициент увеличивать не надо.

Работодатель по-прежнему будет оплачивать первые три дня нетрудоспособности. Выплата не может быть больше 7717,80 руб. (2572,60 руб. × 3 дн.).

Пособие по беременности и родам

Это пособие также будет выплачиваться только на основании электронного больничного (<u>ч. 6</u> ст. 13 Закона № 255-ФЗ в ред., действующей с 01.01.2022). Лечебное учреждение оформит сразу закрытый электронный бюллетень и разместит его в системе ФСС. Информация из системы поступит работодателю по электронке. Но сотруднице все равно потребуется написать заявление — она сама вправе выбирать начало отпуска по беременности (но он не может быть раньше даты открытия больничного), а может вообще не уходить в него.

Затем компании потребуется разместить в системе сведения, которые нужны для выплаты пособия. Если фонду понадобятся дополнительные документы, он запросит их у работодателя. Информацию потребуется направить фонду в течение трех дней, иначе возможен штраф 5000 руб. Фонд сам рассчитает и выплатит пособие сотруднице. По общему правилу больничный по беременности длится 140 дней. Минимальное пособие составит 63 932,05 руб., если отпуск начался в 2022 году (13 890 руб. × 24 мес. : 730 дн. × 140 дн.). Максимальное пособие — 360 164,38 руб. ((912 тыс. руб. + 966 тыс. руб.) : 730 дн. × 140 дн.). Пособие полностью выплатит ФСС. Если же страховой стаж будущей мамы менее шести месяцев, то ее пособие за каждый месяц не может превышать МРОТ (п. 3 ст. 10 Закона № 255—ФЗ).

Единовременное пособие в связи с рождением ребенка

Размер пособия не зависит от зарплаты родителей. Если ребенок родился в январе, то выплата составит 18 886,32 руб.





(постановление Правительства от 28.01.2021 № 73). А если 1 февраля и позднее, то родители получат немного больше — по планам сумма будет равна 19 981,73 руб. Окончательно сумма будет известна к концу января. Если в регионе действует районный коэффициент, то единовременное пособие увеличится. Выплату также получают в беззаявительном порядке — ФСС сам назначит и перечислит пособие. Сведения он получит из единого реестра ЗАГСа или запросит в порядке межведомственного взаимодействия. Фонд может запросить у страхователя информацию о районном коэффициенте, если у него нет таких данных. Не требуется ни справка о рождении, ни справка о том, что второму родителю пособие не выплачивалось. У ФСС будет информация о местах работы родителей, и он сам определит, кому перечислить деньги. По умолчанию выбирают маму малыша. Если работает только папа, то выплату получит он.

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком

Чтобы получить такое пособие, родителю или другому родственнику, который будет ухаживать за ребенком, требуется написать заявление работодателю о назначении ежемесячного пособия по уходу за ребенком и подать его вместе с заявлением на отпуск по уходу (ч. 10 ст. 13 Закона № 255-ФЗ в ред., действующей с 01.01.2022). Заявление должно быть по форме, которую разработал ФСС (ч. 10 ст. 13 Закона № 255-ФЗ в ред., действующей с 01.01.2022). Страхователь должен будет в течение трех рабочих дней со дня подачи заявления направить в фонд сведения. При этом справка с работы второго родителя о том, что он не получает пособие, больше не нужна, эти данные фонд проверит сам. Если отпуск закончится раньше, чем ребенку исполнится полтора года, уведомьте об этом фонд.

Пособие полностью выплатит ФСС. Однако если из-за ошибки работодателя фонд переплатит, то излишне перечисленную человеку сумму он взыщет именно с компании ($\underline{\text{п. 6.1}}$ ч. 2 ст. 4.1 Закона № 255-ФЗ в ред., действующей с 01.01.2022). Кроме того, возможен штраф — 20 процентов от суммы переплаты, но не более 5000 руб. и не менее 1000 руб. ($\underline{\text{ст. 15.2}}$ Закона № 255-ФЗ в ред., действующей с 01.01.2022).

В январе минимальное ежемесячное пособие составит 7082,85 руб. (постановление № 73). С 1 февраля оно увеличится и, вероятнее всего, будет равно 7493,66 руб. Максимальный размер выплаты, если отпуск по уходу начался в 2022 году, составит 31 282,85 руб. ((912 тыс. руб. + 966 тыс. руб.) : 730 дн. × 30,4 дн. × 40%)). Если сотрудник хочет получать пособие на карту, то она должна быть платежной системы «Мир».

Пособия в ФСС

С 1 января 2022 года организацию оштрафуют за непредставление документов в ФСС

ФСС теперь напрямую выдает сотрудникам пособия (см. материал на стр. 13). Документы для назначения и выплаты страховых сумм по-прежнему должен передавать в фонд работодатель. Сделать это нужно в течение трех рабочих дней после того, как получили документы от сотрудника (п. 7 Правил, утв. постановлением Правительства от 23.11.2021 № 2010). Если проигнорируете требование, могут выписать штраф:

- за несвоевременное представление документов 200 руб. за каждый документ;
- за представление недостоверных сведений и документов или их сокрытие, повлекшее излишние расходы на выплату пособий, 20 процентов от суммы излишних расходов, но не более 5000 руб. и не менее 1000 руб.;
- за нарушение срока подачи сведений для выплаты пособий 5000 руб. Если выяснится, что по вине работодателя фонд перечислил работнику лишнее пособие, то может взыскать эти суммы с организации.

Для этого предусмотрели порядок выставления требования и взыскания (ст. 4.7 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-Ф3, п. 14.1–





14.13 ст. 26.20 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-Ф3). К примеру, такая ситуация может возникнуть, если в исходных данных ошибка: неверный период болезни, расчетный период, стаж и т. д. В суде удается отбиться от претензий фонда, но только если ошибка техническая и она не мешала фонду верно рассчитать пособие (постановление Арбитражного суда Центрального округа от 10.06.2021 № Ф10-1471/2021).

Статья 26.31 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ (в ред. Федерального закона от 30.04.2021 № 126-ФЗ)

Как облагаются доходы сотрудника, работающего с удаленного рабочего места

Доходы сотрудника, работающего с удаленного рабочего места, облагайте НДФЛ и страховыми взносами как обычно. Удаленное рабочее место не считается обособленным подразделением.

1. Как облагаются НДФЛ доходы сотрудника, работающего с удаленного рабочего места

Доходы работника-"удаленщика" облагайте в обычном порядке. Сумму НДФЛ удерживайте из выплачиваемого дохода и перечисляйте в бюджет по месту учета в инспекции. Если источником выплаты служит ваше обособленное подразделение, налог перечисляйте по месту его учета (п. п. 1, 3, 4, 7 ст. 226 НК РФ, Письма Минфина России от 17.03.2021 N 03-04-06/18686, ФНС России от 14.10.2020 N СД-4-3/16830@).

Удаленное рабочее место сотрудника не считается обособленным подразделением. Поэтому по его местонахождению НДФЛ перечислять не нужно.

Если вы компенсируете дистанционному работнику расходы на использование его личного или арендованного оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств (расходы, связанные с их использованием), то эти суммы не облагайте НДФЛ при следующих условиях (Письма Минфина России от 31.03.2021 N 03-03-06/1/23415, ФНС России от 12.02.2021 N СД-4-11/1705@):

- размер компенсации установлен в коллективном договоре, локальном нормативном акте, принятом с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, трудовом договоре (допсоглашении к нему);
- есть документы, подтверждающие расходы работника, связанные с использованием личного или арендованного имущества в интересах работодателя.

Методику расчета такой компенсации, перечень возмещаемых расходов и подтверждающих документов вы можете утвердить локальным нормативным актом (Письмо ФНС России от 12.02.2021 N СД-4-11/1705@).

Образует ли удаленное (дистанционное) рабочее место обособленное подразделение в соответствии с налоговым законодательством

Нет, удаленное рабочее место не считается обособленным подразделением.





Дистанционная работа выполняется вне места нахождения какого-либо подразделения работодателя и вне стационарного рабочего места (ст. 312.1 ТК РФ). Поэтому обособленное подразделение не образуется (Письма Минфина России от 03.02.2021~N~03-15-06/6838, от 29.05.2019~N~03-15-06/38981, от 19.01.2018~N~03-02-07/1/3617, от 01.12.2014~N~03-04-06/61300).

<u>Как облагать НДФЛ заработок сотрудника, находящегося на дистанционной работе за пределами РФ</u>

Если по трудовому договору место работы сотрудника находится в иностранном государстве, его заработок и отпускные считаются доходом от источников за пределами РФ. При наличии у такого работника статуса налогового резидента РФ исчислять, декларировать и уплачивать НДФЛ с обозначенных доходов он будет самостоятельно по завершении налогового периода. При отсутствии статуса резидента РФ НДФЛ в РФ с указанных доходов не взимается (Письмо Минфина России от 14.04.2021 N 03-04-06/27827). Однако следует помнить, что нормы международных договоров РФ имеют приоритет над правилами и нормами российского налогового законодательства.

2. Как облагаются страховыми взносами доходы сотрудника, работающего с удаленного рабочего места

Доходы работника-"удаленщика" облагайте в обычном порядке. Страховые взносы перечисляйте по месту учета (п. 11 ст. 431 НК РФ).

Если вы компенсируете дистанционному работнику расходы на использование его личного или арендованного оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств (расходы, связанные с их использованием), то эти суммы не облагайте страховыми взносами при следующих условиях (Письма Минфина России от 31.03.2021 N 03-03-06/1/23415, ФНС России от 12.02.2021 N СД-4-11/1705@):

- размер компенсации установлен в коллективном договоре, локальном нормативном акте, принятом с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, трудовом договоре (допсоглашении к нему);
- есть документы, подтверждающие расходы работника, связанные с использованием личного или арендованного имущества в интересах работодателя, суммы таких расходов.

Методику расчета такой компенсации, перечень возмещаемых расходов и подтверждающих документов вы можете утвердить локальным нормативным актом (Письмо ФНС России от 12.02.2021 N СД-4-11/1705@).





В отчетность по страховым взносам сведения о дистанционных работниках включайте в обычном порядке.

<u>Как облагать страховыми взносами заработок сотрудника, находящегося на дистанционной работе за</u> пределами $P\Phi$

Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организацией, находящейся в РФ, работникам - гражданам РФ, которые выполняют обязанности по трудовому договору о дистанционной работе за границей, облагаются страховыми взносами в общем порядке (Письмо Минфина России от 14.04.2021 N 03-04-06/27827).

Как налоговый агент исчисляет НДФЛ

Все российские организации, обособленные подразделения иностранных организаций в России, а также индивидуальные предприниматели, частные нотариусы и адвокаты, учредившие кабинет, являются налоговыми агентами по НДФЛ. И при выплате доходов физлицам они должны исчислять, удерживать и перечислять в бюджет налог.

Чтобы правильно рассчитать сумму НДФЛ, необходимо установить, является ли выплата облагаемым доходом физлица, правильно выбрать ставку налога и рассчитать налоговую базу за налоговый период.

1. Какие доходы являются объектами обложения НДФЛ

Объект обложения НДФЛ - это доход, который получает физическое лицо, в том числе заработная плата и другие выплаты по трудовым договорам, оплата по гражданско-правовым договорам на оказание услуг, выполнение работ, дивиденды и иные доходы, которые не освобождены от НДФЛ (ст. ст. 208, 209 НК РФ).

Облагаются НДФЛ доходы, полученные как от источников в РФ, так и от источников за пределами РФ (ст. ст. 208, 209 НК РФ). Налоговый агент обязан исчислить, удержать и перечислить НДФЛ в бюджет с доходов, выплачиваемых физлицам (п. 1 ст. 24, п. п. 1, 5 ст. 210, п. 2 ст. 211, ст. 212, п. 1 ст. 226 НК РФ):

- в денежной форме, как в рублях, так и в иностранной валюте;
- в натуральной форме (имущество, имущественные права, работы, услуги);
- в виде материальной выгоды.

2. Какие доходы не облагаются НДФЛ у налогового агента

Не нужно исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять в бюджет НДФЛ:

- 1) с доходов, которые освобождены от НДФЛ, в частности:
- с компенсационных выплат, которые установлены законодательством РФ, субъектов РФ и решениями представительных органов местного самоуправления (выходное пособие при увольнении, возмещение вреда здоровью и др.) (п. 1 ст. 217 НК РФ);





- алиментов (п. 5 ст. 217 НК РФ) и т.д.; 2) с доходов, по которым уплатить НДФЛ обязан сам налогоплательщик:
- с доходов, которые выплачиваются индивидуальным предпринимателям, нотариусам, адвокатам и иным лицам, занимающимся частной практикой (п. п. 1, 2 ст. 227 НК РФ);
- с доходов, для которых ст. 228 НК РФ установлен специальный порядок исчисления НДФЛ (п. 2 ст. 226 НК РФ). К ним относятся, например:
 - о доходы, полученные физическим лицом от продажи недвижимого имущества (пп. 2 п. 1, п. 4 ст. 228 НК РФ);
 - о доходы в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории РФ (п. 1 ст. 214.2, п. 6 ст. 228 НК РФ);
 - о доходы в виде выигрышей, полученных от участия в азартных играх, проводимых в казино и залах игровых автоматов (п. 3 ст. 214.7, п. 6 ст. 228 НК РФ).

Является ли организация налоговым агентом по НДФЛ при покупке акций у физлица, в том числе нерезидента

Организации, осуществляющие выплаты по договорам купли-продажи ценных бумаг, заключенным ими с налогоплательщиками, признаются налоговыми агентами по НДФЛ, если иное не предусмотрено п. 2 ст. 226.1 НК РФ (п. 1 ст. 226 НК РФ).

Это означает, что, если соответствующую операцию с ценными бумагами проводит посредник из числа перечисленных в п. 2 ст. 226.1 НК РФ (например, брокер, осуществляющий в интересах физлица операции с ценными бумагами по договору на брокерское обслуживание), у АО обязанностей налогового агента по НДФЛ не возникает. Налоговым агентами являются указанные посредники.

В иных случаях покупки акций у своих акционеров АО признается налоговым агентом по НДФЛ. В частности, речь идет о ситуации, когда оно приобретает у своих акционеров по договорам купли-продажи свои акции, права по которым учитываются на счете номинального держателя (Письмо Минфина России от 22.01.2020 N 03-04-06/3369).

Сказанное справедливо и для случаев, когда физлицо - получатель дохода от реализации акций является резидентом РФ, и для случаев, когда физлицо - нерезидент. Ни для одних, ни для других обозначенными положениями ст. ст. 226, 226.1 НК РФ исключений не сделано.

3. Каков налоговый период по НДФЛ

Налоговый период по НДФЛ - календарный год с 1 января по 31 декабря (ст. 216 НК РФ, ч. 5 ст. 2 Федерального закона от 03.06.2011 N 107-ФЗ "Об исчислении времени").





По общему правилу при выплате дохода физлицу налоговому агенту нужно исчислять, удерживать и уплачивать НДФЛ (ст. 226 НК $P\Phi$).

4. Какие ставки по НДФЛ применяются

По НДФЛ установлены ставки: прогрессивная (13%/15%), 13%, 30%, 35%, 15%, 9%. Выбор ставки зависит от следующих факторов (ст. 224 НК РФ):

- вида дохода;
- величины налоговой базы;
- наличия статуса налогового резидента РФ.

Чтобы правильно определить ставку НДФЛ по доходам иностранца, следует учитывать также, гражданином какой страны он является, основание его пребывания на территории РФ и другие обстоятельства.

4.1. Какие доходы облагаются НДФЛ по прогрессивной ставке 13%/15%

Прогрессивная ставка 13%/15% применяется к большинству доходов, выплачиваемых налогоплательщикам-резидентам (п. 2.1 ст. 210, п. 1 ст. 224 НК РФ). В частности, по этой ставке облагаются доходы, формирующие основную налоговую базу, например (пп. 9 п. 2.1 ст. 210 НК РФ):

- заработная плата, премии и иные выплаты в рамках трудовых отношений;
- вознаграждения за выполненные работы, оказанные услуги по гражданско-правовым договорам.

Важно! Доходы, полученные в 2021 - 2022 гг., облагаются по ставке 13% при условии, что соответствующая налоговая база (например, основная) не превышает 5 млн руб. в год. В противном случае с суммы превышения налог рассчитывается по ставке 15% (п. 1 ст. 224 НК РФ, ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 23.11.2020 N 372-Ф3).

Налоговая база, к которой применяется прогрессивная ставка налога, рассчитывается нарастающим итогом. При расчете основной налоговой базы применяются налоговые вычеты, установленные ст. ст. 218 - 221 НК РФ (п. 3 ст. 210, п. 3 ст. 226 НК РФ).

Прогрессивная ставка 13%/15% применяется при расчете НДФЛ с доходов, полученных некоторыми категориями нерезидентов (п. 3.1 ст. 224 НК РФ). В этом случае налоговая база также рассчитывается нарастающим итогом с начала года, но налоговые вычеты не применяются.

Применяется ли ставка НДФЛ 15%, если зарплата и дивиденды составили свыше 5 млн руб.

Зарплата и дивиденды не суммируются в целях определения, есть ли превышение порогового значения 5 млн руб. и применяется ли ставка НДФЛ 15%.

Дивиденды относятся к доходам от долевого участия, в отношении которых НДФЛ исчисляется отдельно (п. 3 ст. 214 НК РФ). НДФЛ с зарплаты и с дивидендов рассчитывается по разным правилам.





Зарплата у резидента РФ включается в основную налоговую базу (пп. 9 п. 2.1 ст. 210 НК РФ).

Ставка 15% применяется лишь к части основной налоговой базы свыше 5 млн руб. Если указанное пороговое значение превышено, НДФЛ рассчитывается так (п. 1 ст. 224 НК РФ, ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 23.11.2020 N 372- Φ 3):

- по ставке 13% с части основной налоговой базы в пределах 5 млн руб.;
- по ставке 15% с части основной налоговый базы свыше 5 млн руб.

Если основная налоговая база не превысила 5 млн руб., то вся ее сумма облагается по ставке 13%.

При выплате зарплаты **работнику - нерезиденту РФ** ставка 15% может применяться только в следующих случаях:

- работник является резидентом другого государства члена ЕАЭС. В отношении него ставка НДФЛ определяется так же, как и по работникам резидентам РФ (ст. 73 Договора о ЕАЭС);
- работник входит в одну из категорий лиц, для которых в качестве исключения из общего правила установлена более низкая ставка, чем для других нерезидентов. Ставка 15% применяется, если доходы работника от трудовой деятельности превышают 5 млн руб. В части такого превышения они облагаются по ставке 15%. При этом их часть в пределах 5 млн руб. облагается по ставке 13% (п. п. 3, 3.1 ст. 224 НК РФ).

Дивиденды, выплачиваемые физлицу - резиденту РФ, включаются в налоговую базу по доходам от долевого участия. В части, превышающей 5 млн руб., она облагается по ставке 15%, а в части, не превышающей 5 млн руб., - по ставке 13% (пп. 1 п. 2.1 ст. 210, п. 3 ст. 214, п. 1 ст. 224 НК РФ).





Когда **дивиденды выплачиваются физлицу - нерезиденту РФ**, прогрессивная шкала ставок НДФЛ не применяется. Они облагаются по ставке 15% независимо от величины дивидендов (п. 3 ст. 224 НК РФ).

Такой порядок определения ставки НДФЛ действует, если международным соглашением не предусмотрен иной размер ставки.

4.2. Какие доходы облагаются НДФЛ по ставке 13%

Ставка 13% применяется в отношении стоимости подарка, если получатель - налоговый резидент РФ (п. 1.1 ст. 224 НК РФ). Например, если сотруднику по договору дарения передан подарок, его стоимость следует облагать по ставке 13%, которая не зависит от величины налоговой базы.

Однако, по нашему мнению, если подарок является частью оплаты труда (например, когда работник был таким образом премирован за высокие производственные показатели), то стоимость подарка следует включить в основную налоговую базу, облагаемую по прогрессивной ставке 13%/15% (пп. 9 п. 2.1 ст. 210, п. 1 ст. 224 НК РФ).

4.3. Какие доходы облагаются НДФЛ по ставке 30%

Ставка 30% применяется в отношении доходов по ценным бумагам российских организаций (кроме доходов в виде дивидендов), если (п. 8 ст. 214.6, п. 6 ст. 224 НК РФ):

- 1) такие бумаги учитываются на счете депо иностранного номинального или уполномоченного держателя и (или) счете депо депозитарных программ;
- 2) получатель дохода не сообщил налоговому агенту сведения, предусмотренные ст. 214.6 НК РФ.

Ставка 30% применяется при расчете НДФЛ с нерезидентов по всем доходам, для которых не установлены ставки 15% или прогрессивная 13%/15% (п. п. 3, 3.1 ст. 224 НК РФ).

НДФЛ по ставке 30% рассчитывается отдельно по каждой сумме дохода без уменьшения на вычеты (п. 3 ст. 210, п. 3 ст. 226 НК РФ).

4.4. Какие доходы облагаются НДФЛ по ставке 35%

Ставка 35% применяется при расчете НДФЛ с доходов в виде (п. 2 ст. 224 НК РФ):

- выигрышей и призов от участия в конкурсах и играх, проводимых в целях рекламы, в сумме, превышающей 4 000 руб.;
- сумм экономии на процентах по рублевым займам (кредитам) в части превышения суммы процентов, исчисленной исходя из 2/3 ставки рефинансирования Банка России на дату фактического получения дохода;
- сумм экономии на процентах по займам (кредитам) в иностранной валюте в части превышения суммы процентов, исчисленной исходя из 9% годовых:





• отдельных выплат членам кредитного потребительского кооператива в части превышения сумм, исчисленных исходя из увеличенной на 5% ставки рефинансирования Банка России.

Во всех случаях НДФЛ по ставке 35% рассчитывается отдельно по каждой сумме дохода без уменьшения на вычеты (п. 3 ст. 210, п. 3 ст. 226 НК РФ).

4.5. Какие доходы облагаются НДФЛ по ставке 15%

Ставку 15% применяют российские организации при расчете НДФЛ с дивидендов, выплачиваемых нерезидентам (п. 3 ст. 224 НК РФ). НДФЛ по этой ставке рассчитывается отдельно по каждой сумме дохода. Вычеты при этом не применяются (п. 3 ст. 210, п. 3 ст. 226 НК РФ).

4.6. Какие доходы облагаются НДФЛ по ставке 9%

Ставка 9% применяется при расчете НДФЛ по следующим доходам налоговых резидентов РФ:

- проценты по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 г.;
- доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием по сертификатам участия, выданным до 1 января 2007 г. Основание: п. 5 ст. 224 НК РФ.

Во всех случаях НДФЛ по ставке 9% рассчитывается отдельно по каждой сумме дохода без уменьшения на вычеты (п. 3 ст. 210, п. 3 ст. 226 НК $P\Phi$).

5. Как налоговому агенту определить налоговую базу по НДФЛ

Налоговый агент исчисляет базу с учетом следующих правил.

1. Налоговые базы по разным видами доходов определяются отдельно. Это правило действует и в случае, когда доходы облагаются по одной ставке (п. п. 2.1, 2.2 ст. 210 НК РФ).

Заработная плата резидента РФ включается в основную налоговую базу (пп. 9 п. 2.1 ст. 210 НК РФ).

Порядок расчета налоговой базы различается в зависимости от вида выплаты:

- основная налоговая база рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода и уменьшается на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. ст. 218 221 НК РФ (п. 3 ст. 210 НК РФ);
- иные налоговые базы также рассчитываются нарастающим итогом с начала года в случаях, когда размер ставки зависит от величины налоговой базы за год, например:
- при выплате резидентам доходов от долевого участия (пп. 1 п. 2.1 ст. 210 НК РФ);
- выплате резидентам участникам азартных игр и лотерей доходов в виде выигрышей (пп. 2 п. 2.1 ст. 210 НК РФ);
- выплате заработной платы отдельным категориям нерезидентов (п. 3.1 ст. 224 НК РФ).
- 2. Удержания, которые налоговый агент производит из дохода налогоплательщика по его распоряжению, решению суда или других органов, не уменьшают налоговую базу (п. 1 ст. 210 НК РФ).





Доходы, выплачиваемые в иностранной валюте, нужно пересчитать в рубли по курсу Банка России на дату их получения (п. 5 ст. 210 НК РФ).

Как определять налоговую базу по физлицу, которое получает доход от нескольких налоговых агентов

При определении налоговой базы по такому физическому лицу необходимо учитывать только те доходы, которые налоговый агент сам выплатил. Учитывать доходы физлица от других налоговых агентов не нужно.

Если по итогам года размер полученного от вас физлицом дохода не превысил 5 млн руб., а совокупный годовой доход от всех источников превысит это пороговое значение, то при наличии оснований инспекция рассчитает налог с применением повышенной ставки и вышлет физлицу уведомление об уплате налога с образовавшейся разницы (п. 6 ст. 228 НК РФ).

5.1. Как облагаются НДФЛ доходы в натуральной форме

Доход в натуральной форме - это доход, который получен не в виде денежных средств, а в виде переданных товаров (работ, услуг), иного имущества или оплаты их стоимости. Такой доход следует отличать от материальной выгоды.

В частности, доход в натуральной форме возникает у физического лица в следующих случаях (п. 2 ст. 211 НК РФ):

- оплата труда в неденежной форме (например, зарплата частично выдана товарами, которые произвел работодатель, ч. 2 ст. 131 ТК РФ);
- полная или частичная оплата товаров (работ, услуг) или имущественных прав за физическое лицо (например, работодатель оплатил для своего работника туристическую путевку);
- передача товаров, оказание услуг, выполнение работ для физического лица бесплатно или с частичной оплатой (например, работодатель производитель окон бесплатно установил окна в квартире работника);
- передача физлицу-акционеру (участнику) имущественных прав при его выходе из организации либо при распределении имущества ликвидируемой организации, а также передача прав требования к организации бесплатно или с частичной оплатой.

Налоговая база по доходам в натуральной форме определяется исходя из стоимости переданного имущества (имущественных прав), выполненных работ, оказанных услуг. Такая стоимость должна соответствовать их рыночной цене, то есть цене на аналогичное имущество (имущественные права), работы, услуги по договору между лицами, не являющимися взаимозависимыми, включая НДС и акцизы. Это следует из ст. ст. 105.3, 211 НК РФ.





Пример расчета налоговой базы по НДФЛ по доходам в натуральной форме

Организация в честь юбилея подарила своему работнику телевизор.

Телевизор был оплачен полностью за счет средств работодателя. Ранее в этом году сотрудник получил подарок стоимостью 4 000 руб., поэтому с учетом правил п. 28 ст. 217 НК $P\Phi$ стоимость телевизора облагается $HД\PhiЛ$ в полном объеме.

Рыночная цена телевизора - 30 000 руб. (в том числе НДС 4 576,27 руб.).

Налоговая база по НДФЛ составит 30 000 руб.

6. Как налоговому агенту рассчитать НДФЛ

Порядок расчета налога на доходы зависит от способа определения налоговой базы: нарастающим итогом или по каждой сумме дохода (п. 3 ст. 226 НК РФ).

6.1. Как рассчитать НДФЛ, если налоговая база определяется нарастающим итогом

Налог с доходов, облагаемых по прогрессивной ставке (13% или 15% в зависимости от величины базы), рассчитывается так (п. п. 1, 1.4 ст. 225 НК РФ):

• если налоговая база с начала года по доходам определенного вида (с учетом налоговых вычетов - в случае, когда они применяются) не превышает 5 млн руб., применяется следующая формула расчета:

Налоговая база X 13%

Сумма НДФЛ, удержанная налоговым агентом при выплате налогоплательщику доходов данного вида с начала года

Пример расчета НДФЛ при выплате заработной платы

Заработная плата работника, который является налоговым резидентом $P\Phi$, в январе - марте 2021 г. составила:

- за январь 2021 г. 50 000 руб.;
- за февраль 2021 г. 55 000 руб.;
- за март 2021 г. 53 000 руб.

Работнику предоставлен стандартный вычет по НДФЛ на первого ребенка в размере 1 400 руб. за каждый





месяц.

В марте выплачена материальная помощь в размере 7 000,00 руб.

Иных доходов работник не имел.

Расчет сумм НДФЛ представлен в таблице.

Месяц	Налоговая база нарастающим итогом с начала года (руб. и коп.)	Сумма НДФЛ (руб.)	
		нарастающим итогом с начала года	к уплате за месяц
Январь	48 600,00 (50 000,00 - 1 400,00)	6 318 (48 600,00 x 13%)	6 318 (6 318 - 0)
Февраль	102 200,00 (55 000,00 + 50 000,00 - (1 400,00 + 1 400,00))	13 286 (102 200,00 x 13%)	6 968 (13 286 - 6 318)
Март	156 800,00 (53 000,00 + 55 000,00 + 50 000,00 + 7 000,00 - 4 000,00 - (1 400,00 + 1 400,00 + 1 400,00)) ¹	20 384 (156 800,00 x 13%)	7 098 (20 384 - 13 286)

 $^{^{1}}$ Материальная помощь работникам облагается НДФЛ в части превышения суммы 4 000 руб. (п. 28 ст. 217 НК РФ).

• если налоговая база с начала года по доходам определенного вида (с учетом вычетов - в случае, когда они применяются) превышает 5 млн руб., применяется такая формула расчета:







6.2. Как рассчитать НДФЛ, если налоговая база определяется по каждой сумме дохода

Если налог определяется по каждой сумме дохода отдельно, для его расчета нужно умножить налоговую базу на соответствующую ставку налога (п. п. 1.1 - 1.3 ст. 225 HK $P\Phi$).

7. Как округлять НДФЛ

НДФЛ рассчитывается в полных рублях. Если при расчете налога получилось значение с копейками, то (п. 6 ст. 52 НК РФ):

- сумма менее 50 коп. отбрасывается (например, 1 руб. 49 коп. округляется до 1 руб.);
- 50 коп. и более округляются до целого рубля (например, 1 руб. 50 коп. округляется до 2 руб.). Исчисленный таким образом НДФЛ налоговый агент отражает в расчете по форме 6-НДФЛ. Уплата НДФЛ в бюджет также осуществляется в полных рублях.

Как рассчитать и перечислить НДФЛ с дивидендов

При выплате физическому лицу дивидендов от участия в российской организации нужно удержать и перечислить в бюджет НДФЛ (п. п. 3, 4 ст. 214, п. п. 4, 6 ст. 226, п. п. 7, 9 ст. 226.1 НК РФ).

Признаются ли доходы от долевого участия в ООО дивидендами

В Законе об ООО нет понятия "дивиденды". Однако в целях налогообложения доход, полученный от распределения чистой прибыли пропорционально долям участников в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, признается дивидендом (п. 1 ст. 43 НК РФ).

Нужно ли удерживать НДФЛ из начисленных, но не выплаченных дивидендов

НДФЛ необходимо удержать в момент выплаты дивидендов (п. 4 ст. 226, п. 7 ст. 226.1 НК РФ). Если дивиденды начислены, но не выплачены, удерживать налог не нужно. В расчете 6-НДФЛ суммы таких дивидендов не отражаются (п. 1.1 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).





<u>Порядок налогообложения, удержания и уплаты НДФЛ при выплате дивидендов имуществом</u>

При передаче имущества в счет выплаты дивидендов у физлица возникает доход в натуральной форме. При этом стоимость имущества следует определять исходя из его рыночной стоимости с учетом НДС и акцизов (п. 3 ст. 105.3, п. 1 ст. 211 НК РФ).

 $HД\Phi Л$ со стоимости имущества, которое передается в качестве дивидендов, определяйте так же, как и по дивидендам, выплаченным деньгами. Специальных правил расчета налога для дивидендов в натуральной форме Налоговый кодекс $P\Phi$ не предусматривает.

Удержать НДФЛ следует при ближайшей денежной выплате физлицу, которому вы передали имущество в качестве дивидендов. Однако удержать можно не более 50% выплаченного дохода (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Если денежных выплат физлицу вы не производите, то нужно сообщить в свою инспекцию о невозможности удержать налог. Эти сведения отразите в справке в составе расчета по форме 6-НДФЛ (п. 5 ст. 226, п. 14 ст. 226.1 НК РФ, п. 2 Приказа ФНС России от $15.10.2020 \ N \ EJ-7-11/753@$, п. п. $1.18, 5.1 \ Порядка заполнения расчета <math>6-HJ\PhiЛ$).

Срок уплаты НДФЛ, если его можно удержать, зависит от того, кто выплачивает дивиденды.

1.1. Кто рассчитывает и перечисляет НДФЛ с дивидендов

В отношении акционерных обществ сделать это должна та организация, которая непосредственно выплачивает дивиденды (п. п. 1, 2 ст. 226, п. 2 ст. 226.1 НК РФ):

- организация-эмитент если перечисляет физическому лицу дивиденды напрямую;
- брокер, доверительный управляющий, депозитарий если организация-эмитент перечисляет дивиденды своим участникам через таких лиц.

Общество с ограниченной ответственностью, соответственно, эти обязанности выполняет самостоятельно.

1.2. Ставки НДФЛ с дивидендов

Ставка НДФЛ с дивидендов зависит от налогового резидентства физлица, которое их получает (п. 3 ст. 214, п. п. 1, 3 ст. 224 НК РФ):

• в общем случае 13%, если получатель дивидендов - налоговый резидент РФ. Если налоговая база по доходам от долевого участия за налоговый период превысит 5 млн руб., то с суммы превышения налог нужно платить по ставке 15%;





• 15%, если получатель дивидендов - нерезидент РФ. Отметим, что данная ставка применяется, если иные ставки не установлены в соглашениях об избежании двойного налогообложения с иностранными государствами (ст. 7 НК РФ). Применяя положения отдельных международных соглашений, нужно учитывать Многостороннюю конвенцию по противодействию размыванию налоговой базы, ратифицированную Федеральным законом от 01.05.2019 N 79-Ф3 (Информационное сообщение Минфина России).

1.3. Как рассчитать НДФЛ с дивидендов

Порядок расчета НДФЛ с дивидендов зависит прежде всего от статуса физического лица, получающего доход: резидент или нерезидент.

Как уплатить НДФЛ при выплате дивидендов иностранному физическому лицу При выплате дивидендов иностранцу - физическому лицу необходимо исчислить и уплатить НДФЛ по соответствующей ставке (п. п. 3, 4 ст. 214, п. п. 4, 6 ст. 226, п. п. 7, 9 ст. 226.1 НК РФ). Выбор ставки зависит не от того, является ли получатель дивидендов иностранным лицом, а от того, является ли он налоговым резидентом РФ (п. п. 1, 3 ст. 224 НК РФ).

Если дивиденды выплачиваются налогоплательщику несколько раз в течение года, налог нужно рассчитывать по каждой выплате (п. 3 ст. 214 НК РФ). Налоговая база определяется отдельно от налоговых баз по другим видам доходов нарастающим итогом с зачетом сумм налога, уплаченных с предыдущих выплат дивидендов этого года (п. 3 ст. 214, п. 3 ст. 226 НК РФ, Письмо ФНС России от 22.06.2021 N БС-4-11/8724@). Это означает, что при выплате дивидендов в размере 5 млн руб. к доходам каждой следующей выплаты дивидендов в течение того же календарного года тому же налоговому резиденту РФ нужно применять ставку 15%.

Как исчислить НДФЛ при выплате промежуточных дивидендов

Помимо годовой выплаты допускается выплата дивидендов по результатам первого квартала, полугодия и девяти месяцев (п. 1 ст. 28 Закона об ООО, п. 1 ст. 42 Закона об АО). Налоговая база по доходам в виде дивидендов определяется по каждой выплате отдельно (п. 3 ст. 214 НК РФ). Поэтому полагаем, что, даже если по итогам года организация получит убыток или ее чистая прибыль окажется меньше суммы выплаченных промежуточных дивидендов, изменять их квалификацию для целей налогообложения не нужно.





<u>Применяются ли при расчете НДФЛ с дивидендов имущественные, стандартные,</u> социальные вычеты

Стандартные, социальные, имущественные и другие вычеты при расчете НДФЛ с дивидендов не применяются (п. 3 ст. 210, ст. 214, ст. ст. 218 - 221 НК РФ).

1.3.1. Расчет НДФЛ с дивидендов, выплаченных налоговому резиденту

Если российская организация, которая распределяет дивиденды, **не получает дивиденды от других компаний** и выплачивает доход физлицу - налоговому резиденту РФ, то налог рассчитывается по формуле (п. 2.3 ст. 210, п. п. 3, 4 ст. 214, п. 1 ст. 224 НК РФ):

¹ Если налоговая база физлица по доходам от долевого участия в данной организации за налоговый период превысила 5 млн руб., с суммы превышения налог рассчитывается по ставке 15% (п. 1 ст. 224 НК РФ).

Если российская организация, которая распределяет дивиденды, **получает дивиденды от других компаний** и выплачивает доход физлицу - налоговому резиденту РФ, то налог рассчитывается по формуле (пп. 1 п. 2.1, п. 2.3 ст. 210, п. 3.1 ст. 214, п. 1 ст. 224 НК РФ):

$$HД\Phi\Pi$$
 = Дивиденды, начисленные физлицу X $13\%^1$ - $3_{H\Pi}$

3_{нп} - это сумма налога на прибыль, удержанного с дивидендов, полученных российской организацией, рассчитанная пропорционально доле участия физлица в этой организации. Чтобы определить показатель 3_{нп}, нужно сделать следующее:

1) рассчитать произведение показателей К и $Д_2$,

где показатель К рассчитывается по формуле:





А показатель $Д_2$ равен общей сумме дивидендов, полученных российской организацией в текущем и предшествующих отчетных (налоговых) периодах. Эта сумма определяется в порядке, установленном п. 5 ст. 275 НК РФ.

При определении показателя Д2 действуют следующие правила (п. 5 ст. 275 НК РФ):

- в расчет принимаются только дивиденды, которые вы ранее не учитывали при расчете налога с выплаченных дивидендов, то есть те, которые еще не включали в показатель Д₂ в прошлых периодах;
- в расчет принимаются "чистые" дивиденды, то есть за минусом удержанного с них налога, которые получены от российских или иностранных организаций (Письмо Минфина России от 08.02.2019 N 03-03-06/1/7581, которое, как мы полагаем, сохраняет актуальность, несмотря на изменения, внесенные в Налоговый кодекс РФ).

Если организация получила дивиденды, из которых налоговый агент ошибочно не удержал налог на прибыль, и уплатила этот налог самостоятельно, то в показатель $Д_2$ включается сумма дивидендов за минусом налога на прибыль (Письмо Минфина России от 02.09.2021 N 03-03-06/1/71095);

• в показатель не включаются дивиденды, облагаемые по ставке 0%, а также дивиденды, полученные от иностранной организации, на которые налогоплательщик имеет фактическое право в соответствии с п. 1.6 ст. 312 НК РФ; 2) рассчитать показатель 3_{нп} по формуле:

$$\boxed{3_{H\Pi}} = \boxed{5_3^2} \times \boxed{0,13}$$

- ² Показатель Б₃ база для определения суммы налога на прибыль, подлежащей зачету, равен наименьшей из величин:
- сумма дивидендов, начисленных физлицу;
- произведение показателей К и Д2.

<u>Пример расчета НДФЛ с дивидендов организацией, которая сама получает дивиденды</u> ООО приняло решение о распределении прибыли в размере 2 500 000 руб. следующим





участникам общества:

- физическому лицу, которое является резидентом РФ, в размере 500 000 руб.;
- российской организации в размере 2 000 000 руб.

Другая организация, в которой участвует ООО, начислила ему дивиденды в размере 1 000 000 руб. С них был удержан налог на прибыль у источника выплаты в сумме 130 000 руб. Размер дивидендов, полученных ООО, составил 870 000 руб. (1 000 000 руб. - 130 000 руб.).

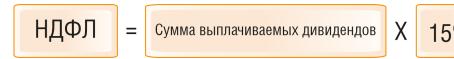
Других дивидендов в отчетном году ООО не получало. Ранее полученные дивиденды были учтены при определении сумм налога, подлежащих удержанию из доходов участников, в прошлых периодах.

НДФЛ с дивидендов физического лица был рассчитан следующим образом:

- произведение показателей К и Д₂ равно 174 000 руб. (500 000 руб. / 2 500 000 руб. x 870 000 руб.);
- произведение показателей К и Д₂ (174 000 руб.) меньше, чем сумма (500 000) дивидендов, начисленных физлицу. Поэтому показатель Б₃ равен 174 000 руб.;
- показатель 3_{нп} равен 22 620 руб. (174 000 руб. х 0,13);
- сумма НДФЛ, удержанная ООО при выплате дивидендов физлицу, составила 42 380 руб. (500 000 руб. x 13% 22 620 руб.).

1.3.2. Расчет НДФЛ с дивидендов нерезиденту

Российская организация, которая распределяет дивиденды и выплачивает доход физическому лицу - не налоговому резиденту РФ, рассчитывает налог по формуле (п. 2.3 ст. 210, п. п. 3, 4 ст. 214, п. 3 ст. 224 НК РФ):



³ Ставка 15% применяется, если иные ставки не установлены в соглашениях об избежании двойного налогообложения с иностранными государствами (ст. 7, п. 3 ст. 224 НК РФ). Отдельные международные соглашения применяются с учетом Многосторонней конвенции, ратифицированной Федеральным законом от 01.05.2019 N 79-ФЗ (Информационное сообщение Минфина России).





При этом не важно, получает ли организация, которая распределяет дивиденды, дивиденды от других компаний или нет (в отношении резидентов действует иное правило).

1.4. Срок уплаты НДФЛ с дивидендов

В зависимости от того, кто именно распределяет и выплачивает дивиденды (ООО или, например, АО при перечислении дивидендов по акциям), удержанный с дивидендов НДФЛ надо перечислить в бюджет в следующие сроки.

- ООО уплачивает налог не позднее дня, следующего за днем (п. п. 4, 6 ст. 226 НК РФ):
 - выплаты или перечисления дивидендов;
 - выплаты иного дохода, из которого должна удерживаться сумма НДФЛ, если дивиденды выплачиваются в натуральной форме.
- **АО** или другое лицо, признаваемое налоговым агентом по п. 2 ст. 226.1 НК РФ, перечисляет НДФЛ не позднее месяца с наиболее ранней из следующих дат (п. 4 ст. 214, ст. 216, п. 9 ст. 226.1 НК РФ):
 - даты окончания соответствующего года, то есть с 31 декабря;
 - даты выплаты денежных средств (передачи ценных бумаг).

Если удержать НДФЛ невозможно, нужно сообщить об этом в налоговый орган, заполнив Приложение N 1 к расчету 6-НДФЛ за год (п. 5 ст. 226, п. 14 ст. 226.1 НК РФ, п. 2 Приказа ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@, п. п. 1.18, 5.1 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

Каков срок уплаты НДФЛ при выплате дивидендов векселем

Согласно позиции Минфина России дата получения дохода в этом случае определяется как день передачи векселя налогоплательщику независимо от срока платежа, указанного в нем (Письма от $30.01.2018 \, \text{N} \, 03-04-05/5039$, от $18.10.2016 \, \text{N} \, 03-04-05/60895$). Вывод основан на том, что при распределении дивидендов в форме ценных бумаг, в том числе векселей, физлицо получает от организации имущество, то есть доход в натуральной форме (ст. $128, \, \text{п}. \, 2$ ст. $142 \, \text{ГК} \, \text{Р}\Phi, \, \text{п}. \, 1$ ст. $211 \, \text{HK} \, \text{P}\Phi$).

Однако получение векселя как имущества, не обладающего потребительскими свойствами, не позволяет квалифицировать его как доход в натуральной форме (Определение ВС РФ от 04.06.2019 N 306-ЭС19-5334, приведенное в Обзоре правовых позиций КС РФ и ВС РФ за второй квартал 2019 г., направленном Письмом ФНС России от 02.04.2020 N БВ-4-7/5648). Полагаем, что приведенный вывод применим и в данном случае: вексель рассматривается не как имущество, а как долговая ценная бумага. Налогооблагаемый доход при получении векселя физлицом возникает у него в момент фактического получения денежных средств по векселю (п. 7 ст. 214.1 НК РФ).

В связи с этим непосредственно в момент получения векселя физлицом организация не имеет возможности удержать НДФЛ, как это предписывает п. 3 ст. 214 НК РФ.





Как облагаются НДФЛ заработная плата и иные выплаты работникам

К основным выплатам, которые облагаются НДФЛ, относятся заработная плата, премии, суммы отпускных, пособие по временной нетрудоспособности. Налог по ним необходимо удерживать при фактической выплате.

С аванса по зарплате НДФЛ, как правило, не удерживается, только с окончательного расчета по зарплате за месяц. Сроки уплаты НДФЛ зависят от вида выплат:

- по заработной плате и премиям не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода;
- по отпускным и пособию по временной нетрудоспособности не позднее последнего числа месяца, в котором производилась выплата.

Срок уплаты, приходящийся на выходной, праздник либо нерабочий день, переносится на следующий за ним рабочий. Некоторые виды выплат в пользу работника, например компенсация за несвоевременную выплату зарплаты, не облагаются НДФЛ.

1. Как исчислить и удержать НДФЛ с заработной платы

Организация обязана при выплате заработной платы исчислять с нее НДФЛ и выступать налоговым агентом, удерживая налог и перечисляя его в бюджет (п. п. 1, 2 ст. 226 НК РФ).

Налог по общему правилу необходимо удержать при фактической выплате зарплаты работнику (п. 4 ст. 226 НК РФ). Есть особенности удержания НДФЛ с аванса в случае, когда зарплата выплачивается двумя частями (аванс и окончательный расчет).

1.1. Срок уплаты НДФЛ с зарплаты

Перечислить НДФЛ с зарплаты работника в бюджет нужно не позднее рабочего дня, следующего за днем ее выплаты (п. 6 ст. 6.1, п. 6 ст. 226 НК РФ).

Если дата перечисления налога в бюджет приходилась на период с 30 октября по 7 ноября 2021 г. (включительно), НДФЛ нужно было перечислить не позднее 8 ноября 2021 г. (п. 7 ст. 6.1 НК РФ, Указ Президента РФ от 20.10.2021 N 595).

1.2. НДФЛ с аванса

Решение вопроса о том, уплачивается ли НДФЛ с аванса, зависит от того, в какое число выплачивается аванс:

• до последнего числа месяца - НДФЛ не удерживается и в бюджет не перечисляется.

При этом на последний день месяца, когда наступает дата фактического получения дохода, исчисляется сумма налога в отношении всех доходов в виде оплаты труда (аванс и окончательный расчет). Данная сумма удерживается при выплате оставшейся части зарплаты по окончании месяца (то есть из сумм окончательного расчета) (Письма Минфина России от $28.01.2021 \, \text{N} \, 03-04-05/5316$, от $21.02.2019 \, \text{N} \, 03-04-05/11355$, от $26.04.2018 \, \text{N} \, 03-04-06/28613$, от $21.02.2017 \, \text{N} \, 03-04-06/5209$);





• **в последнее число месяца** - нужно удержать и уплатить НДФЛ (см. Определение Верховного Суда РФ от 11.05.2016 N 309-КГ16-1804).

Срок уплаты НДФЛ с аванса в бюджет определяется по общему правилу п. 6 ст. 226 НК РФ - не позднее следующего дня после выплаты оставшейся части зарплаты либо аванса, уплачиваемого в последнее число месяца.

Пример расчета НДФЛ при выплате аванса и зарплаты

Оклад работника (налогового резидента РФ) составляет 50 000 руб. Аванс по зарплате в размере 23 000 руб. выплачивается 20-го числа месяца, окончательный расчет - 5-го числа следующего месяца. Работнику предоставляется стандартный вычет на двоих детей: 1 400 руб. x 2 = 2 800 руб.

За январь работнику начислена ежемесячная премия 5 000 руб.

При выплате аванса в сумме 23 000 руб. за январь налог не удерживается. Расчет налога производится на последнее число января: $(50\ 000\ \text{руб.} - 2\ 800\ \text{руб.} + 5\ 000\ \text{руб.})$ х $13\% = 6\ 786\ \text{руб.}$ Фактически работнику выплачивается сумма $(50\ 000\ \text{руб.} - 23\ 000\ \text{руб.} + 5\ 000\ \text{руб.} - 6\ 786\ \text{руб.}) = 25\ 214\ \text{руб.}$

Сумма НДФЛ - 6 786 руб. - перечисляется в бюджет либо в день выплаты зарплаты (5 февраля), либо на следующий рабочий день.

1.3. Последствия перечисления НДФЛ раньше выплаты заработной платы

Рекомендуем не перечислять суммы НДФЛ до фактической выплаты зарплаты, чтобы избежать претензий со стороны налоговых органов, поскольку:

- перечисленные суммы могут не быть квалифицированы налоговыми органами в качестве НДФЛ, так как его удержание происходит из дохода работника и выплата налога за счет собственных средств не допускается (п. п. 4, 9 ст. 226 НК РФ, Письмо Минфина России от 13.02.2019 N 03-04-06/8932);
- преждевременно перечисленный НДФЛ нельзя зачесть в счет уплаты этого налога (Письмо ФНС России от 29.09.2014 N БС-4-11/19714@).

Следует уплатить налог в установленный срок, а средства, перечисленные в бюджет до выдачи зарплаты, вернуть в общем порядке, подав заявление в налоговый орган (Письмо Минфина России от 15.12.2017 N 03-04-06/84250). Также их можно зачесть в счет погашения задолженности по иным налогам или в счет будущих платежей по ним (Письмо УФНС России по г. Москве от 27.10.2020 N 19-19/164537@).

Ответственность по ст. 123 НК РФ к налоговому агенту не применяется, поскольку нет факта неперечисления сумм налога в бюджет (Письмо ФНС России от 29.09.2014 N БС-4-11/19716@).

1.4. НДФЛ с депонированной зарплаты

До фактической выплаты работнику депонированных сумм зарплаты НДФЛ не удерживается и не перечисляется.





При последующей выплате этих сумм:

- налог удерживается непосредственно из перечисляемых доходов (п. 4 ст. 226 НК РФ);
- налог уплачивается не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода (п. 6 ст. 226 НК РФ). Если эта дата приходится на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, налог нужно перечислить не позднее ближайшего следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

1.5. НДФЛ с зарплаты, равной МРОТ

Заработная плата за выполнение трудовых обязанностей относится к доходам, являющимся объектом налогообложения НДФЛ (пп. 6 п. 1 ст. 208, ст. 209 НК РФ). Доходы, освобождаемые от налогообложения, перечислены в ст. 217 НК РФ. Среди них не упомянуты доходы в виде заработной платы в пределах МРОТ.

Никаких особенностей налогообложения в отношении зарплаты, равной величине МРОТ, не предусмотрено. Следовательно, такая заработная плата облагается НДФЛ в общем порядке.

1.6. Облагается ли НДФЛ зарплата умершего работника

Не нужно удерживать и уплачивать НДФЛ при выплате заработной платы умершего работника членам его семьи или иждивенцам (п. 6 ч. 1 ст. 83, ст. 141 ТК РФ, пп. 3 п. 3 ст. 44, п. 18 ст. 217 НК РФ, Письма Минфина России от 22.01.2020 N 03-04-05/3420, от 17.09.2018 N 03-04-05/66356, от 06.10.2016 N 03-04-05/58142).

В расчете 6-НДФЛ выплату зарплаты умершего работника отражать не нужно, поскольку доходы, не облагаемые НДФЛ, в расчете не отражаются. К такому выводу пришла ФНС России в Письме от 11.04.2019 N БС-4-11/6839@ в отношении прежней формы 6-НДФЛ. Полагаем, сказанное справедливо и применительно к действующей форме расчета.

1.7. НДФЛ с зарплаты сотрудника, работающего за границей

Порядок исчисления НДФЛ зависит от того, как в трудовом договоре вы обозначите место работы (Письма Минфина России от $02.02.2021 \, \text{N} \, 03-04-06/6598$, от $13.11.2020 \, \text{N} \, 03-04-05/99086$).

Если согласно трудовому договору рабочее место сотрудника находится в иностранном государстве, то вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей является доходом от источников за пределами РФ. В этом случае исчисляет и уплачивает НДФЛ по окончании налогового периода сам работник, если он является налоговым резидентом (пп. 3 п. 1 ст. 228 НК РФ). Если нет, то такие доходы не облагаются НДФЛ в РФ.

Если по трудовому договору рабочее место сотрудника находится в РФ, то зарплата относится к доходам от источников в РФ. В данном случае НДФЛ должен исчислить и уплатить налоговый агент (п. 2 ст. 226 НК РФ).

2. Облагается ли НДФЛ компенсация за несвоевременную выплату зарплаты

Если работодатель нарушает установленный срок выплаты заработной платы, отпускных и иных выплат, причитающихся работнику, то он обязан уплатить ему денежную компенсацию (ст. 236 ТК РФ).





Выплаченная компенсация за задержку зарплаты **не облагается НДФЛ** в полной сумме (п. 1 ст. 217 НК РФ). К такому выводу пришел Минфин России, анализируя предыдущую редакцию Налогового кодекса РФ (Письмо от 28.02.2017 N 03-04-05/11096). Эта позиция по-прежнему актуальна, так как сейчас Налоговый кодекс РФ содержит аналогичное положение.

3. Как облагаются НДФЛ премии сотрудников

Как и зарплата, любые виды премий работникам облагаются НДФЛ без каких-либо исключений, поскольку относятся к стимулирующим выплатам (пп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ).

Исчислить НДФЛ с премии нужно на дату ее фактического получения (п. 3 ст. 226 НК РФ).

Дата фактического получения премии зависит от того, выплачена она работникам за производственные результаты или по иным, непроизводственным основаниям (например, к юбилею).

Премия за производственные показатели относится к оплате труда работника (ст. 129 ТК РФ). Поэтому датой фактического получения такой премии является последний день месяца, за который она начислена (п. 2 ст. 223 НК РФ).

Это правило не применяется к квартальным и годовым премиям. Дата их фактического получения определяется в особом порядке.

Дата фактического получения непроизводственных премий определяется как день их выплаты работнику (пп. 1 п. 1 ст. 223 $\rm HK\ P\Phi$, Письма $\rm \Phi HC\ Poccuu\ ot\ 17.09.2018\ N\ BC-4-11/18094$, Минфина $\rm Poccuu\ ot\ 04.04.2017\ N\ 03-04-07/19708$).

Удержать НДФЛ с премии необходимо при ее фактической выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Срок перечисления НДФЛ с премии в бюджет - не позднее дня, следующего за днем фактической выплаты премии (п. 6 ст. 226 НК $P\Phi$). Если эта дата приходится на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, налог нужно перечислить не позднее ближайшего следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК $P\Phi$).

<u>Как исчислить и уплатить НДФЛ с квартальных или годовых премий</u> Исчислить НДФЛ с премии нужно на дату ее фактического получения (п. 3 ст. 226 НК $P\Phi$).

Полагаем, что такой датой является день выплаты премии. Основание - пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ, Письма Минфина России от 06.05.2021 N 03-04-06/34840, от 18.07.2019 N 03-04-06/53227, от 30.05.2018 N 03-04-06/36761, от 29.09.2017 N 03-04-07/63400 (направлено Письмом ФНС России от 06.10.2017 N Γ Д-4-11/20217). Значит, исчислить налог и удержать его нужно в день выплаты премии сотруднику (п. 4 ст. 226 НК РФ).

В то же время есть иная точка зрения, отраженная в Письме ФНС России: датой фактического получения премии по итогам работы за квартал (год) признается последний день месяца, в котором издан приказ о ее выплате работникам (Письмо от 24.01.2017 N БС-4-11/1139@). То есть исчислить налог при таком подходе нужно на последний день этого





месяца, а удержать его - при фактической выплате премии работнику (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Сложностей не возникает, если премия выплачивается в месяце, следующем за тем, в котором издан приказ о премировании.

Но если квартальная (годовая) премия выплачивается работникам до окончания месяца, в котором издан приказ, то возникает вопрос: когда удерживать и перечислять с нее НДФЛ. Ведь дата выплаты премии наступает раньше, чем обязанность по исчислению с нее налога.

Следуя такой логике ФНС России, нужно выплатить премию, не удерживая с нее НДФЛ. Потому что удержать НДФЛ до того, как он будет исчислен, нельзя. Исчислить НДФЛ нужно на последнее число месяца, в котором издан приказ о премировании. Таким образом, НДФЛ должен быть удержан и перечислен в бюджет при выплате иного денежного дохода.

Однако такой подход может вызвать претензии налоговых органов, поскольку он не согласуется с мнением Минфина России. Чтобы избежать их, рекомендуем:

- исчислить и удержать НДФЛ на день выплаты премии работнику;
- перечислить удержанный налог в бюджет не позднее следующего дня (п. 6 ст. 226 НК РФ). Если этот день является выходным или нерабочим, то не позднее ближайшего следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Также за дополнительными разъяснениями по данному вопросу вы можете обратиться в вашу налоговую инспекцию.

Как облагаются НДФЛ премии к празднику

Любые виды премий работникам облагаются НДФЛ, так как относятся к стимулирующим выплатам (пп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ). Кроме того, в качестве выплат, не облагаемых НДФЛ, в ст. 217 НК РФ они не поименованы.

Премии к празднику могут быть:

• производственными, то есть связанными с производственными показателями.

Такая премия является частью оплаты труда, поэтому исчислить НДФЛ с нее нужно в последний день месяца, за который работнику начислен доход (ст. 129 ТК РФ, п. 2 ст. 223 НК РФ).

Удержать налог надо при фактической выплате премии работнику, а уплатить - не позднее дня, следующего за выплатой (п. п. 4, 6 ст. 226 НК РФ). Если этот день является





выходным или нерабочим, то не позднее ближайшего следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК $P\Phi$).

Если премия выплачивается до окончания месяца издания приказа о премировании, дата выплаты премии наступает раньше, чем обязанность по исчислению с нее налога. В этом случае во избежание претензий налоговых органов рекомендуем удерживать НДФЛ при фактической выплате премии (п. 4 ст. 226 НК РФ);

• непроизводственными, если премия выплачивается независимо от производственных результатов.

Исчислить и удержать НДФЛ с такой премии нужно при фактической выплате премии работнику (пп. 1 п. 1 ст. 223, п. 4 ст. 226 НК РФ). Перечислить удержанный налог в бюджет следует не позднее дня, следующего за выплатой (п. 6 ст. 226 НК РФ). Если этот день является выходным или нерабочим, то не позднее ближайшего следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Как исчислить и уплатить НДФЛ с премии к юбилею организации

Любые виды премий работникам облагаются НДФЛ, так как относятся к стимулирующим выплатам (пп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ). Кроме того, в качестве выплат, не облагаемых НДФЛ, в ст. 217 НК РФ они не поименованы.

Премия, выплаченная сотруднику к юбилею организации, не связана с производственными результатами.

Исчислить и удержать НДФЛ с такой премии нужно при фактической выплате премии работнику (пп. 1 п. 1 ст. 223, п. 4 ст. 226 НК РФ). Перечислить удержанный налог в бюджет следует не позднее следующего за выплатой дня (п. 6 ст. 226 НК РФ). Если этот день является выходным или нерабочим, то не позднее ближайшего следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Как исчислить и уплатить НДФЛ с премии к юбилею сотрудника

Любые виды премий работникам облагаются НДФЛ, так как относятся к стимулирующим выплатам (пп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ). Кроме того, в качестве выплат, не





облагаемых НДФЛ, в ст. 217 НК РФ они не поименованы.

Премия, выплаченная сотруднику к его юбилею, не связана с производственными результатами.

Исчислить и удержать НДФЛ с такой премии нужно при фактической выплате премии работнику (пп. 1 п. 1 ст. 223, п. 4 ст. 226 НК РФ). Перечислить удержанный налог в бюджет следует не позднее следующего за выплатой дня (п. 6 ст. 226 НК РФ). Если этот день является выходным или нерабочим, то не позднее ближайшего следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

4. Как рассчитать НДФЛ с отпускных и перечислить его в бюджет

Отпускные облагаются НДФЛ в общем порядке (п. 1 ст. 210 НК РФ), при этом работодатель обязан исчислять и удерживать НДФЛ как налоговый агент (п. п. 1, 2 ст. 226 НК РФ).

Удержание налога производится на дату выплаты отпускных, то есть работник получит суммы отпускных уже за минусом НДФЛ (пп. 1 ст. 223, п. п. 3, 4 ст. 226 НК РФ, Письма Минфина России от $28.01.2021 \, \text{N} \, 03\text{-}04\text{-}05/5316$, от $28.03.2018 \, \text{N} \, 03\text{-}04\text{-}06/19804$, от $17.01.2017 \, \text{N} \, 03\text{-}04\text{-}06/1618$).

Срок перечисления НДФЛ с отпускных в бюджет - не позднее последнего числа месяца, в котором производилась выплата (п. 6 ст. 226 НК РФ).

Если эта дата приходится на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, то НДФЛ с отпускных нужно перечислить не позднее ближайшего следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ). Например, НДФЛ с отпускных, выплаченных в октябре 2021 г., нужно было уплатить не позднее 8 ноября 2021 г. (Указ Президента РФ от 20.10.2021 N 595).

Вычеты по НДФЛ с отпускных применяются в общем порядке.

Какой срок уплаты НДФЛ с отпускных за декабрь

 $HД\Phi Л$ с выплаченных в декабре отпускных перечисляйте в бюджет в общий для таких выплат срок - не позднее последнего дня месяца - то есть не позднее 31 декабря (п. 6 ст. 226 НК $P\Phi$). Специальных сроков уплаты для $HД\Phi Л$ с декабрьских отпускных нет.

Если 31 декабря выпадает на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, то заплатить НДФЛ с декабрьских отпускных можно не позднее первого рабочего дня нового года (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

4.1. Как уплачивать НДФЛ в случае переходящего отпуска





В случае переходящего отпуска НДФЛ рассчитывается, удерживается и уплачивается в аналогичном порядке. То есть перечислить налог в бюджет нужно не позднее последнего числа месяца, в котором производилась выплата.

Вычеты по НДФЛ с отпускных при переходящем отпуске применяются в том месяце, в котором работник идет в отпуск.

Пример расчета НДФЛ при переходящем отпуске с учетом применения вычетов

В примере исходим из того, что сотрудник работает в непрерывно действующей организации, на которую не распространяются положения Указов Президента РФ от 25.03.2020 N 206, от 02.04.2020 N 239.

Петрову В.И. был предоставлен основной оплачиваемый отпуск на 14 календарных дней с 27 марта по 9 апреля. Петрову предоставляется стандартный вычет на ребенка в размере 1 400 руб. На момент выплаты отпускных доход работника, рассчитанный нарастающим итогом с начала года, не превысил 350 000 руб.

Аванс по зарплате был выдан Петрову 20 марта. НДФЛ не удерживался.

Отпускные составили 22 000 руб., в том числе за март - 7 500 руб., за апрель - 14 500 руб. При исчислении НДФЛ с отпускных был применен вычет за март.

Сумма НДФЛ с отпускных составила 2 678 руб. ((22 000 руб. - 1 400 руб.) х 13%).

20 марта Петров получил отпускные в размере 19 322 руб. (22 000 руб. - 2 678 руб.).

31 марта начислена зарплата за фактически отработанное в марте время в размере 37 000 руб.

Поскольку доход работника, рассчитанный нарастающим итогом, не превысил 350 000 руб., за ним сохраняется право на получение стандартного вычета. Однако за март вычет уже был получен при выплате отпускных. Таким образом, при расчете зарплаты за месяц необходимо удержать НДФЛ в размере 4 810 руб. (37 000 руб. х 13%).

4.2. Как облагается НДФЛ учебный отпуск

За время нахождения в учебном отпуске работнику выплачивается средний заработок (ст. ст. 173, 173.1, 174, 176 ТК РФ).

Оплата учебного отпуска в виде среднего заработка не упомянута в перечне доходов, которые освобождены от налогообложения и перечислены в ст. 217 НК РФ. Поэтому она облагается НДФЛ в общем порядке (п. 1 ст. 210 НК РФ).

Удержать НДФЛ нужно при фактической выплате такого среднего заработка, а перечислить в бюджет - не позднее последнего числа месяца, в котором производилась выплата (пп. 1 п. 1 ст. 223, п. п. 3, 4, 6 ст. 226 НК РФ). Если эта дата приходится на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, налог нужно перечислить не позднее ближайшего следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Код дохода для оплаты учебного отпуска, который указывается в Приложении к справке о доходах и суммах налога физического лица, - "2012".

Как скорректировать НДФЛ при удержании из заработной платы отпускных за неотработанные дни отпуска при увольнении работника





При удержании отпускных за неотработанные дни отпуска из последней заработной платы работника в части расчетов по НДФЛ сделайте следующее.

- Пересчитайте налог за тот период, в котором были выплачены отпускные. Исходите из того, что суммы, выплаченные работнику за неотработанные дни отпуска, не признаются его доходом, так как при увольнении удержаны из его заработной платы. В налоговом регистре по НДФЛ уменьшите доход в виде отпускных и НДФЛ с него в месяце выплаты отпускных. При этом доход в виде последней заработной платы и НДФЛ с него отразите в налоговом регистре в полной сумме без учета удержания отпускных (Письмо Письма Минфина России от 30.10.2015 N 03-04-07/62635).
- Представьте в налоговый орган уточненную форму 6-НДФЛ за период, в котором были выплачены отпускные, и за последующие периоды этого года, за которые ранее были представлены расчеты (п. 6 ст. 81 НК РФ). Заполните ее на основании скорректированного налогового регистра (п. 1.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).
- Уплатите в бюджет НДФЛ с последней заработной платы работника:
 - о если выплата отпускных и увольнение работника приходятся на один календарный год, то уменьшите налог на сумму НДФЛ с удержанных отпускных. Это позволяет сделать п. 3 ст. 226 НК РФ. В такой ситуации переплаты в бюджет по реквизитам НДФЛ не образуется;
 - о если же отпускные были выплачены в прошлом году, то перечислите налог с заработной платы увольняющегося работника полностью. В этом случае НДФЛ, удержанный с выплаченных отпускных за неотработанные дни отпуска и перечисленный в бюджет, становится излишне уплаченным.
- Примите решение в отношении образовавшейся переплаты в бюджет по реквизитам НДФЛ:
 - о переплату можно вернуть (п. п. 1, 14 ст. 78, п. 1 ст. 231 НК РФ, Письма Минфина России от 30.10.2015 N 03-04-07/62635, ФНС России от 11.10.2017 N ГД-4-11/20479, от 20.03.2015 N ПА-4-11/4442@);
 - о ее можно зачесть в счет погашения недоимки или будущих платежей по иным налогам, сборам, страховым взносам, а также в погашение задолженности по пеням по налогам, сборам, страховым взносам и налоговым штрафам. Зачесть эту сумму в счет будущих платежей по НДФЛ нельзя (п. п. 1, 14 ст. 78, п. 9 ст. 226 НК РФ, Письма ФНС России от 06.02.2017 N ГД-4-8/2085@, УФНС России по г. Москве от 27.10.2020 N 19-19/164537@).

5. Как рассчитать и перечислить НДФЛ с больничных листов

Пособия по временной нетрудоспособности облагаются НДФЛ в общем порядке (п. 1 ст. 217 НК РФ).

Налог исчислите и удержите при фактической выплате пособия за первые три дня временной нетрудоспособности (пп. 1 п. 1 ст. 223, п. п. 1, 3, 4 ст. 226 НК РФ, ч. 1 ст. 14.1 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ). С остальной суммы пособия налог удержит орган ФСС РФ. Срок перечисления НДФЛ с больничных - не позднее последнего числа месяца, в котором производилась выплата пособия (п. 6 ст. 226 НК РФ). Если эта дата приходится на выходной или нерабочий день, то срок перечисления переносится на ближайший следующий за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ). Например, НДФЛ с больничных, выплаченных в октябре 2021 г., нужно было перечислить не позднее 8 ноября 2021 г. (Указ Президента РФ от 20.10.2021 N 595).





Пособие по больничным листам при травме на производстве также облагается НДФЛ в общем порядке. НДФЛ удерживает орган ФСС РФ при выплате пособия (п. п. 1, 4 ст. 226 НК РФ, п. 3 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 23.11.2021 N 2010).

5.1. Облагается ли НДФЛ пособие по беременности и родам

Пособие по беременности и родам не облагается НДФЛ (п. 1 ст. 217 НК РФ).

5.2. Как облагаются НДФЛ пособия по уходу за больным ребенком

Пособие по больничным листам по уходу за больным ребенком облагается НДФЛ в общем порядке. Налог удерживает орган ФСС РФ при фактической выплате пособия (пп. 1 п. 1 ст. 223, п. п. 1, 3, 4 ст. 226 НК РФ, п. 3 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 23.11.2021 N 2010).

6. Как облагаются НДФЛ пособия по уходу за ребенком

Пособия по уходу за ребенком НДФЛ не облагаются (п. 1 ст. 217 НК РФ).

6.1. Облагается ли НДФЛ пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет

Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет не облагается НДФЛ, поскольку является государственным пособием (п. 1 ст. 217 НК РФ).

6.2. Облагаются ли НДФЛ пособия по уходу за ребенком до 3 лет

Лицам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет, который родился до 01.01.2020, по их заявлению может выплачиваться ежемесячная компенсация (п. п. 3, 6 Указа Президента РФ от 25.11.2019 N 570). На практике ее часто называют пособием. Компенсацию облагать НДФЛ не нужно (п. 1 ст. 217 НК РФ).

7. Как рассчитать НДФЛ при выплате алиментов

Если при выплате зарплаты работнику необходимо удержать алименты, то следует придерживаться следующего порядка действий:

- 3) начислить работнику зарплату;
- 4) исчислить и удержать НДФЛ с суммы дохода;
- 5) удержать алименты из оставшейся суммы (ч. 1 ст. 99 Федерального закона от 02.10.2007 N 229-ФЗ, п. 4 Перечня, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 02.11.2021 N 1908);
- 6) выплатить работнику оставшуюся после всех удержаний сумму дохода.

Сами алименты НДФЛ не облагаются (п. 5 ст. 217 НК РФ), поэтому у их получателя удерживать ничего не нужно.





Пример обложения НДФЛ при удержании алиментов

В примере исходим из того, что сотрудник работает в непрерывно действующей организации, на которую не распространяются положения Указов Президента РФ от 25.03.2020 N 206, от 02.04.2020 N 239.

Организация за март 2020 г. начислила работнику заработную плату в сумме 70 000 руб. Выплата за вторую половину марта осуществляется 3 апреля. За первую половину месяца был выплачен аванс 30 000 руб. Сумма исчисленного НДФЛ составляет (40 000 + 30 000) х 13% = 9 100 руб. Сумма к выплате составляет 40 000 - 9 100 = 30 900 руб.

Организация производит удержание алиментов в размере одной четверти заработка на единственного ребенка сотрудника: $60\,900\,\mathrm{x}\,1/4 = 15\,225$ руб., где $60\,900$ руб. будет общей суммой заработной платы за месяц за минусом удержанного налога.

Сумма НДФЛ 9 100 руб. должна быть перечислена в бюджет либо в день выплаты зарплаты - 3 апреля, либо на следующий рабочий день (п. 6 ст. 226 НК РФ).

8. Как облагаются НДФЛ выплаты за дистанционную работу

Если сотрудник работает дистанционно на территории РФ, выплаты за такую работу облагаются НДФЛ в общем порядке (пп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ, Письма Минфина России от 23.07.2021 N 03-04-05/59244, от 20.01.2021 N 03-04-06/2495, от 22.02.2017 N 03-04-06/10460). При этом работодатель удерживает налог как налоговый агент (п. п. 1, 2 ст. 226 НК РФ).

Важно помнить, что размер налоговой ставки для исчисления НДФЛ в этом случае будет зависеть от того, является ли работник налоговым резидентом (п. п. 1, 3, 3.1 ст. 224 НК РФ).

Удержать НДФЛ нужно при фактической выплате дохода за дистанционную работу, а перечислить в бюджет - не позднее дня, следующего за днем фактической выплаты дохода (п. п. 4, 6 ст. 226 НК РФ). Если эта дата приходится на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, налог нужно перечислить не позднее ближайшего следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Российские организации, имеющие обособленные подразделения, перечисляют НДФЛ в качестве налогового агента как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения подразделений. Это зависит от того, кто является источником выплаты дохода сотруднику - головная организация или ее обособленное подразделение (п. 7 ст. 226 НК РФ, Письмо ФНС России от 14.10.2020 N СД-4-3/16830@).

Если дистанционная работа осуществляется в иностранном государстве, начисление НДФЛ с выплат сотруднику (в том числе с отпускных) зависит от его статуса:

- выплаты налоговому резиденту РФ облагаются НДФЛ (пп. 6 п. 3 ст. 208, п. 1 ст. 209 НК РФ). Налог уплачивает сам работник. У работодателя обязанностей налогового агента не возникает (пп. 3 п. 1 ст. 228 НК РФ, Письма Минфина России от 14.04.2021 N 03-04-06/27827, от 20.01.2021 N 03-04-06/2495, от 24.01.2019 N 03-04-05/3585, от 22.02.2017 N 03-04-06/10460);
- выплаты нерезиденту РФ не облагаются НДФЛ (Письма Минфина России от $14.04.2021\ N\ 03-04-06/27827$, от $20.01.2021\ N\ 03-04-06/2495$, от $24.01.2019\ N\ 03-04-05/3585$, от $13.07.2018\ N\ 03-15-06/48881$).





9. Как облагается НДФЛ средний заработок за время вынужденного прогула

За время вынужденного прогула работнику по решению суда выплачивается средний заработок за все время такого прогула (ст. 394 ТК РФ).

Этот средний заработок облагается НДФЛ, поскольку в перечне доходов, которые освобождены от налогообложения, он не упомянут (Кассационное определение Верховного Суда РФ от 17.11.2021 N 57-КАД21-7-К1, Письма Минфина России от 10.06.2021 N 03-15-06/45792, от 18.09.2020 N 03-04-05/81945, от 18.02.2019 N 03-04-05/10114, от 19.06.2018 N 03-04-05/41794, от 24.07.2014 N 03-04-05/36473, ФНС России от 14.01.2019 N 6C-4-11/228).

Если в решении суда сумма НДФЛ выделена, организация должна (п. п. 4, 6 ст. 226 НК РФ):

- удержать НДФЛ при выплате среднего заработка;
- перечислить НДФЛ в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода. Если этот день является выходным или нерабочим, то не позднее ближайшего следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Если в решении суда сумма НДФЛ не выделена, организация не может удержать налог. Об этом она должна сообщить в налоговую инспекцию, подав расчет по форме 6-НДФЛ не позднее 1 марта года, следующего за годом, в котором выплачен доход (п. 5 ст. 226 НК РФ, пп. 1.1 п. 1, п. 2 Приказа ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@). Если эта дата выпадает на выходной, праздник или нерабочий день, то расчет нужно подать не позднее следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

10. Как облагается НДФЛ возмещение работодателем процентов по ипотечному кредиту

Компенсация затрат на проценты, уплаченные сотрудником по кредиту, освобождается от НДФЛ, если (п. 40 ст. 217, п. 24.1 ст. 255 НК РФ, Письмо Минфина России от $03.10.2017 \, \mathrm{N} \, 03-04-06/64194$):

- договор заключен на приобретение и (или) строительство жилья;
- сумма компенсации включена в состав расходов, учитываемых при расчете налога на прибыль;
- выплата не превышает 3% от общей суммы расходов на оплату труда по организации. Из суммы, превышающей этот лимит, надо исчислить и удержать НДФЛ (п. 1 ст. 210 НК РФ).

Как пересчитать НДФЛ и страховые взносы, если выявлена излишне начисленная и выплаченная заработная плата

При определении налоговой базы по НДФЛ и базы по страховым взносам учитываются все выплаты работнику, в том числе излишне начисленная и выплаченная заработная плата. С нее также надо начислить и уплатить НДФЛ и страховые взносы. Обязательства по уплате НДФЛ и страховых взносов (включая взносы на травматизм) вы можете уменьшить только тогда, когда переплата будет удержана из заработной платы работника либо возвращена им добровольно или по решению суда (п. 1 ст. 210, п. 1 ст. 421 НК РФ, п. 2 ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ).

После удержания (возврата) переплаты за периоды начиная с I квартала 2021 г. представьте в налоговый орган (п. п. 1, 4 ст. 54, п. п. 5, 6 ст. 81, п. 2 ст. 230 НК РФ) уточненный расчет по форме 6-НДФЛ, утвержденной Приказом ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@. Подайте его за период, в котором была начислена излишняя сумма заработной платы, и за последующие периоды этого же года, за которые





ранее были представлены расчеты. При корректировке сведений за отчетный год включите в расчет 6-НДФЛ также справку о доходах и суммах НДФЛ.

Перерасчет заработной платы отражается в расчете по страховым взносам того отчетного периода, к которому ошибка относится. Вы вправе подать уточненные расчеты за период, в котором излишне начислена заработная плата, и последующие периоды, за которые ранее были представлены расчеты (поскольку ошибка не повлекла занижения взносов к уплате):

- по страховым взносам в налоговый орган (п. п. 1, 6 ст. 54, п. п. 1, 7 ст. 81 НК РФ, п. 1.2 Порядка заполнения расчета по страховым взносам);
- по взносам на травматизм в ФСС РФ (п. 1.2 ст. 24 Закона N 125-ФЗ).

Как заполнить форму 6-НДФЛ

Расчет 6-НДФЛ состоит из титульного листа, разд. 1, разд. 2 и Приложения N 1 к расчету (далее - справка о доходах и суммах НДФЛ).

В разд. 1 отразите налог, удержанный в последние три месяца отчетного периода, и сроки его перечисления. В этом же разделе нужно отразить суммы налога, возвращенные за последние три месяца, и даты его возврата.

В разд. 2 покажите сведения о начисленных доходах, суммах вычетов и НДФЛ за весь период с начала года.

Если в периоде применялись разные ставки НДФЛ, по каждой из них заполните разд. 2 отдельно. Раздел 1 следует заполнять отдельно для дохода физлица, облагаемого по прогрессивной ставке.

Справка о доходах и суммах НДФЛ заполняется при составлении расчета за год. В ней представьте сведения о доходах физлиц за этот год, об исчисленных, удержанных и перечисленных налогах, о невозможности удержать налог, о сумме дохода, с которого не удержан налог и сумме этого налога.

Главное при заполнении расчета 6-НДФЛ - аккуратно перенести данные из налоговых регистров по НДФЛ. Поэтому если налоговый учет в порядке, то и заполнить расчет 6-НДФЛ будет несложно.

1. Общий порядок заполнения 6-НДФЛ

Расчет 6-НДФЛ заполняется в соответствии с Порядком, утвержденным Приказом ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@. При заполнении расчета 6-НДФЛ данные нужно брать из налоговых регистров по НДФЛ.





Он заполняется в электронной форме. На бумажном носителе заполнить и представить расчет могут только те налоговые агенты, у которых численность физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 10 человек включительно (п. 2 ст. 230 НК РФ, Письмо ФНС России от 15.11.2019 N БС-4-11/23242@).

По каждому ОКТМО нужно заполнять отдельный расчет 6-НДФЛ. Например, если у организации есть обособленное подразделение в другом городе, она заполнит отдельно расчет по головной организации и расчет по обособленному подразделению (Письмо ФНС России от 11.06.2021 N БС-4-11/8204@).

В расчете 6-НДФЛ может быть столько страниц, сколько необходимо, чтобы отразить все сведения за отчетный период. Все страницы расчета должны быть пронумерованы по порядку с 001 и до последней.

Все суммовые показатели расчета должны быть заполнены. Если значение суммового показателя отсутствует, нужно указать "0".

Заверяет 6-НДФЛ и его разделы руководитель организации, индивидуальный предприниматель, адвокат, учредивший адвокатский кабинет (далее - адвокат), нотариус, занимающийся частной практикой (далее - нотариус) или представитель по доверенности.

Если расчет заполняют и сдают в электронном виде, его нужно подписать усиленной квалифицированной электронной подписью (п. 6.1 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

Далее подробно рассмотрим порядок заполнения каждого раздела расчета.

Какие доходы нужно отражать в форме 6-НДФЛ

В расчете 6-НДФЛ отражайте все доходы, с которых вы должны удержать НДФЛ. Не нужно в расчет 6-НДФЛ включать (п. 2 ст. 226 НК РФ):

- доходы, которые полностью не облагаются НДФЛ на основании ст. 217 НК РФ (Письмо ФНС России от 11.04.2019 N БС-4-11/6839@). Например, не отражайте в расчете единовременную материальную помощь работнику в связи со смертью члена семьи;
- доходы, с которых НДФЛ должен уплатить тот, кто их получает, например доходы индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов и иных лиц, занимающихся частной практикой, доходы физлица от продажи недвижимого имущества (п. п. 1, 2 ст. 227, п. п. 1, 2 ст. 228 НК РФ);
- доходы резидентов других государств, которые не облагаются в России в силу международных договоров (п. п. 5 6 ст. 232 НК РФ).

1.1. Как заполнить титульный лист формы 6-НДФЛ

Титульный лист нужно заполнить согласно разд. I, II Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ.





Поля "ИНН" и "КПП". В зависимости от того, кто заполняет и куда подается расчет, проставьте:

- ИНН и КПП организации;
- ИНН организации и КПП ее обособленного подразделения;
- ИНН организации и КПП по месту учета ответственного лица;
- ИНН индивидуального предпринимателя, нотариуса, адвоката. В поле "КПП" данные лица ставят прочерк.

ИНН и КПП нужно взять из документов о постановке на учет в налоговом органе. Например, из свидетельства о постановке на учет в налоговом органе.

Поле **"Номер корректировки".** В первичном расчете 6-НДФЛ нужно указать "0--", в уточненном - номер корректировки "1--", "2--" и т.д.

Поле "Отчетный период (код)". Проставьте код периода, за который подается расчет:

- 21 за I квартал;
- 31 за полугодие;
- 33 за девять месяцев;
- 34 за год.

При ликвидации или реорганизации организации нужно указать код периода, в котором эти процедуры завершены:

- 51 І квартал;
- 52 полугодие;
- 53 девять месяцев;
- 90 год.

Поле **"Календарный год".** Укажите соответствующий календарный год (например, в расчете 6-НДФЛ за I квартал, полугодие, девять месяцев 2021 г. и за 2021 г. - "2021").

Поле **"Представляется в налоговый орган (код)".** Укажите четырехзначный код налогового органа, в который будете сдавать расчет 6-НДФЛ.

Поле "По месту нахождения (учета) (код)". Укажите код места представления расчета налоговым агентом, например:

- 214 по месту учета российской организации;
- 215 по месту нахождения правопреемника российской организации;
- 220 по месту нахождения обособленного подразделения российской организации;
- 120 по месту жительства индивидуального предпринимателя;
- 320 по месту осуществления деятельности индивидуальным предпринимателем;
- 335 по месту нахождения обособленного подразделения иностранной организации в РФ;
- 121 по месту жительства адвоката;
- 122 по месту жительства нотариуса.

Поле "(налоговый агент)". Укажите:





- сокращенное наименование организации;
- полное наименование организации, если нет сокращенного;
- фамилию, имя, отчество индивидуального предпринимателя, адвоката, нотариуса без сокращений.

Организации указывают сведения из учредительных документов, а индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы - из паспорта.

Поле "Форма реорганизации (ликвидация) (код)/Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код)". Укажите соответствующий код. Например, в случае ликвидации следует поставить "0".

Поле "ИНН/КПП реорганизованной организации/ИНН/КПП лишенного полномочий (закрытого) обособленного подразделения". Как правило, в нем ставятся прочерки (п. 2.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ). Это поле нужно заполнить, если расчет подается за закрытое обособленное подразделение или расчет подает правопреемник за реорганизованное лицо.

Поле "Код по ОКТМО". Укажите код по ОКТМО муниципального образования, на территории которого находится:

- 7) организация;
- 8) обособленное подразделение организации;
- 9) выбранное обособленное подразделение;
- 10) место жительства индивидуального предпринимателя, адвоката, нотариуса;
- 11) место деятельности индивидуального предпринимателя на патентной системе.

Если ваш код по ОКТМО состоит из восьми знаков, то оставшиеся свободные знако-места в этом поле не заполняйте.

Поле **"Номер контактного телефона".** Укажите телефонный код города и номер, по которому налоговый орган сможет связаться с вами.

Поле **"Расчет составлен на ___ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на ___ листах"**. В первой графе укажите количество страниц расчета 6-НДФЛ. Если расчет подает или подписывает ваш представитель, во второй графе укажите количество листов документа, который подтверждает его полномочия.

В разделе "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю" проставьте:

- 1 если расчет 6-НДФЛ представляет налоговый агент;
- 2 если расчет 6-НДФЛ представляет представитель налогового агента.

В поле "(фамилия, имя, отчество* полностью)" укажите:

- Ф.И.О. руководителя организации, если расчет представляет организация;
- Ф.И.О. уполномоченного физлица, если оно представляет расчет по доверенности.

В поле "(наименование организации - представителя налогового агента)" укажите наименование организации-представителя, если расчет подает представитель-юрлицо.

Поле "Подпись ______ Дата". Проставляют подпись, число, месяц, год подписания расчета 6-НДФЛ.

Поле "Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя" заполняется в случае представления расчета представителем налогового агента.





1.1.1. Как заполнить титульный лист формы 6-НДФЛ с 1 января 2022 г. (начиная с расчета за 2021 г.)

С 1 января 2022 г. ИП и главы крестьянских (фермерских) хозяйств в случае снятия с учета указывают в поле "Отчетный период (код)" один из следующих кодов (п. п. 1.2, 2 Приказа ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@, п. 6 Приложения N 2 к этому Приказу):

- 83 если отчет подается за I квартал;
- 84 за полугодие;
- 85 за 9 месяцев;
- 86 за год.

В остальном титульный лист расчета 6-НДФЛ заполняется так же, как раньше.

1.2. Как заполнить разд. 1 формы 6-НДФЛ

В разд. 1 расчета отразите сведения об удержанном за последние три месяца отчетного периода налоге, а также о налоге, возвращенном в указанный период. Если налог удержан, а срок его перечисления наступит в следующем отчетном периоде, то независимо от срока перечисления сведения об этом налоге нужно отразить в разд. 1 расчета за текущий отчетный период (Письма ФНС России от 12.04.2021 N БС-4-11/4935@, от 01.04.2021 N БС-4-11/4351@).

Если вы выплачивали физлицам доходы, облагаемые по разным ставкам (обычной 13% и прогрессивной 15%), заполните разд. 1 для каждой из них, поскольку для них предусмотрены разные КБК (Письма ФНС России от 17.09.2021 N BC-4-11/13297@, от 01.12.2020 N BC-4-11/19702@ (п. 2)).

В поле 010 укажите код бюджетной классификации для НДФЛ. Например, КБК 182 1 01 02080 01 1000 110 для НДФЛ в части суммы, превышающей 650 тыс. руб., относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн руб.

В поле 020 отразите общую по всем физлицам сумму налога, удержанного за последние три месяца отчетного периода. Каждый блок **полей 021 - 022** заполните следующим образом:

- в поле 021 укажите дату, не позднее которой должен быть перечислен удержанный налог. Как правило, это рабочий день, следующий за днем выплаты дохода (п. 6 ст. 6.1, п. 6 ст. 226, п. 9 ст. 226.1 НК РФ, Письма ФНС России от 17.09.2021 N БС-4-11/13297@, от 01.12.2020 N БС-4-11/19702@ (п. 2));
- в поле 022 укажите общую сумму удержанного налога, срок перечисления которого приходится на дату, указанную в поле 021. Сумма значений всех полей 022 должна соответствовать значению поля 020.

В поле 030 укажите общую сумму налога, возвращенную налоговым агентом физлицам в последние три месяца отчетного периода. Каждый блок **полей 031 - 032** заполните следующим образом:

- в поле 031 отразите дату возврата налога;
- в поле 032 укажите сумму налога, возвращенного в указанную в поле 031 дату. Сумма значений всех полей 032 должна соответствовать значению поля 030.





1.3. Как заполнить разд. 2 формы 6-НДФЛ

В разд. 2 расчета отражаются обобщенные по всем физлицам сведения о доходах, суммах вычетов и НДФЛ за I квартал, полугодие, девять месяцев, год нарастающим итогом с начала года по соответствующей ставке (п. 2 ст. 230 НК РФ, п. 4.1 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ, Письма ФНС России от 09.08.2021 N СД-19-11/283@, от 01.12.2020 N БС-4-11/19702@ (п. 2)). Заполнить разд. 2 расчета 6-НДФЛ нужно так, как указано в разд. I, IV Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ.

Если налоговый агент выплачивал физлицам доходы, которые облагаются по разным ставкам НДФЛ, разд. 2 заполняется отдельно для каждой из ставок (Письма ФНС России от 06.04.2021 N BC-4-11/4577@, от 01.12.2020 N BC-4-11/19702@ (п. 2)).

Доходы, НДФЛ с которых рассчитывается по одинаковой ставке 13% и перечисляется на один КБК - $182\ 1\ 01\ 02010\ 01\ 1000\ 110$, отражаются в одном разделе расчета независимо от того, по какому из оснований применяется эта налоговая ставка (Письмо ФНС России от $06.04.2021\ N\ EC-4-11/4577$ @).

В поле 100 заполните ставку НДФЛ, с применением которой исчислены суммы налога. Например, 13.

В поле 105 укажите код бюджетной классификации по налогу. Например, КБК 182 1 01 02080 01 1000 110 для НДФЛ в части суммы, превышающей 650 тыс. руб., относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн руб.

В поле 110 проставьте общую сумму доходов по всем физлицам, к которым применяется ставка налога, указанная в поле 100. Включите сюда только те доходы, дата фактического получения которых приходится на отчетный период, за который составляется расчет (п. п. 3, 4 ст. 226 НК РФ и п. 4.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ). Так, доход в виде пособия по временной нетрудоспособности отражается в том периоде, в котором он выплачен, а доход в виде зарплаты - в том периоде, за который ее начислили. Например, зарплату, начисленную за декабрь отчетного периода, выплачиваемую в январе следующего года, нужно отражать в расчете за отчетный период (п. п. 1, 2 ст. 223 НК РФ).

Возможен иной подход. В расчете 6-НДФЛ надо отражать суммы доходов, которые начислены и фактически выплачены физлицам (получены ими) на дату представления расчета (Письмо ФНС России от 13.09.2021 N БС-4-11/12938@). Если вы планируете представить расчет до выплаты доходов за отчетный период, рекомендуем уточнить в вашей инспекции, нужно ли отражать в нем невыплаченные доходы, а также соответствующий налог и вычеты.

В полях 111 - 113 приведите обобщенные суммы начисленных доходов по их видам. При этом к доходам по трудовым договорам (контрактам), отражаемым в **поле 112**, относятся выплаты в рамках трудовых отношений, в частности премии, компенсации за неиспользованные отпуска, выплаты, имеющие социальный характер, и др. (Письмо ФНС России от 06.04.2021 N БС-4-11/4577@).

В поле 120 укажите количество физлиц, получивших от вас облагаемый доход с начала года. То есть лиц, за которых вы подаете расчет. Если вы уволили и приняли снова одного и того же человека на работу в течение года, его указываете один раз, не надо считать его дважды.

В поле 130 в 6-НДФЛ отразите общую сумму налоговых вычетов, которые вы предоставили с начала года. Перечень налоговых вычетов можно найти в Приказе ФНС России от 10.09.2015 N MMB-7-11/387@.

В этом поле отражают предоставленные физическим лицам за отчетный период стандартные, имущественные, социальные, профессиональные, инвестиционные налоговые вычеты. Также в этом поле указывают другие суммы, которые уменьшают налоговую базу, и необлагаемые суммы по ст. 217 НК РФ, если доходы освобождены от налога в определенных пределах. Например, подарки на сумму не





более 4 000 руб. (а для отдельных категорий физлиц - 10 000 руб.) в год можно не приводить в расчете, поскольку они не облагаются НДФЛ (ст. 216, п. п. 28, 33 ст. 217 НК РФ, Письмо ФНС России от 23.03.2016 N БС-4-11/4901). Полагаем, разъяснение ведомства сохраняет актуальность несмотря на изменение формы расчета. Однако рекомендуем отражать по этой строке, а также по строке, в которой указывается сумма начисленного дохода, всю стоимость подарков, если совокупный размер подарков в пользу физлица за отчетный период не превысил 4 000 руб. (в некоторых случаях 10 000 руб.), чтобы в дальнейшем не пришлось подавать уточненные расчеты 6-НДФЛ согласно ст. 81 НК РФ. Включите в сумму вычетов 4 000 руб. или 10 000 руб., если в отчетном периоде вы вышли за рамки лимита.

Если вычет по НДФЛ больше зарплаты, в 6-НДФЛ он указывается в размере, не превышающем доход. В таком случае в полях 110 и 130 разд. 2 указывают одинаковую сумму, равную полученному доходу.

Как отразить имущественные вычеты в 6-НДФЛ

Предоставление имущественного вычета отдельно в 6-НДФЛ не выделяется. Он отражается по тем же полям, что и другие вычеты, общими суммами.

Так, имущественный вычет, на который вы уменьшили доходы физлица в отчетном периоде, нужно отразить в поле 130 расчета в общей сумме вычетов по НДФЛ, предоставленных в этом периоде.

В поле 190 нужно отразить сумму налога, которую вы вернули физлицу с начала года. Причем в этом поле должна быть указана сумма возвращенного налога не только в связи с предоставлением имущественного вычета, а весь возвращенный налог по всем основаниям.

В остальном разд. 2 заполняется в обычном порядке. В частности, значение поля 160 не нужно уменьшать на сумму налога, подлежащего возврату физлицу в связи с предоставлением имущественного вычета.

При предоставлении имущественного вычета подавать уточненный расчет 6-НДФЛ не нужно. Например, если налог был удержан в I квартале, а его возврат произведен в апреле, уточненный расчет за I квартал не заполняется, так как предоставление вычета отражается в расчете за полугодие.

В поле 140 укажите сумму НДФЛ, которую вы исчислили по конкретной ставке. То есть в этом поле отражают всю сумму НДФЛ, который исчислен по ставке из поля 100 по всем физлицам за отчетный период. Срок перечисления налога значения не имеет (Письмо ФНС России от $09.08.2021 \ N \ CД-19-11/283@$).

В поле 141 отдельно отразите сумму НДФЛ, которую вы исчислили с выплаченных дивидендов по всем физлицам с начала года по ставке из поля 100.

В поле 150 укажите общую сумму фиксированных авансовых платежей по НДФЛ, на которую вы уменьшаете налог всех иностранцев, работающих по патенту, с начала года.





В поле 160 расчета 6-НДФЛ укажите общую сумму налога, которую фактически удержали с начала года.

Если в поле 110 расчета отражена сумма дохода, но его фактической выплаты в отчетном периоде еще не было, то в поле 160 налог с такого дохода не отражается, поскольку он будет удержан в другом периоде (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Например, НДФЛ, который удерживают по зарплате за март в апреле, не отражают в поле 160 формы 6-НДФЛ за I квартал, а включают в значение показателя поля 160 расчета за полугодие.

Относительно заполнения поля 110 возможен **иной подход**, согласно которому в расчете не отражаются доходы до их фактической выплаты.

В поле 170 отразите общую сумму исчисленного НДФЛ, которую невозможно удержать (например, если доход выплачен в натуральной форме и нет денежных выплат). Указывают общую сумму с начала года.

В этом поле не отражают НДФЛ с заработной платы, которая будет выплачена в следующем отчетном периоде. Удержанный НДФЛ отражают в том периоде, когда выплачена заработная плата.

В поле 180 расчета 6-НДФЛ укажите общую сумму излишне удержанного НДФЛ с начала года. Например, если вы ошибочно удержали налог, рассчитав его по более высокой ставке.

В поле 190 расчета 6-НДФЛ укажите общую сумму НДФЛ, которую вы вернули физлицам с начала года.

<u>Как в 6-НДФЛ отразить сведения о доходах и налоге работника, который получает доход в головной организации и ее обособленном подразделении</u>

Если работник получает доходы по трудовым договорам в головной организации и ее обособленном подразделении, организации нужно подать два расчета по форме 6-НД Φ Л - по месту своего учета и по месту учета подразделения (п. 2 ст. 230 НК Р Φ).

Если эти доходы за налоговый период превышают 5 млн руб., надо также учесть, что исчисление налога с них производится по разным ставкам (п. 1 ст. 224 НК Р Φ).

В случае когда работнику за налоговый период выплачены 5 млн руб. головной организацией и 500 тыс. руб. обособленным подразделением, разд. 2 в расчетах 6-НДФЛ за год следует заполнить следующим образом (Письмо ФНС России от 11.06.2021 N БС-4-11/8204@).

В разд. 2 расчета 6-НДФЛ, который подается по месту учета головной организации, нужно указать:

- в поле 100 13;
- в поле 105 182 1 01 02010 01 1000 110;
- в поле 110 5 000 000;
- в поле 112 5 000 000;
- в поле 120 1:
- в поле 140 650 000;





в поле 160 - 650 000.

В разд. 2 расчета 6-НДФЛ, который подается по месту учета обособленного подразделения, необходимо привести:

- в поле 100 15;
- в поле 105 182 1 01 02080 01 1000 110;
- в поле 110 500 000;
- в поле 112 500 000;
- в поле 120 1;
- в поле 140 75 000;
- в поле 160 75 000.

1.3.1. Как заполнить разд. 2 формы 6-НДФЛ с 1 января 2022 г. (начиная с расчета за 2021 г.)

С 1 января 2022 г. в разд. 2 формы 6-НДФЛ добавляются новые поля (п. п. 1.1, 2 Приказа ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@). Их нужно заполнять в следующих случаях:

- у вас работают высококвалифицированные специалисты;
- при исчислении НДФЛ с дивидендов, выплачиваемых физлицу налоговому резиденту, вы приняли к зачету налог на прибыль. В остальном разд. 2 формы 6-НДФЛ заполняется, как раньше.

Если у вас работают высококвалифицированные специалисты, заполните поля 115, 121 и 142 так (п. п. 2.1 - 2.5 Приложения N 2 к Приказу ФНС России от 28.09.2021 N EД-7-11/845@):

- 1) в поле 115 отражайте обобщенную сумму начисленного дохода из строк 112 и 113 по всем высококвалифицированным специалистам нарастающим итогом с начала налогового периода;
- 2) в поле 121 количество высококвалифицированных специалистов, которым в отчетном (налоговом) периоде начислены доходы;
- 3) в поле 142 сумму НДФЛ, исчисленную с доходов, которые указаны в поле 115.

Если вы выплатили дивиденды физлицу - резиденту РФ, может потребоваться заполнить поле 155. Это нужно сделать, если при расчете НДФЛ с этих дивидендов вы приняли к зачету налог на прибыль, который удержал налоговый агент при выплате дивидендов вашей организации (п. 3.1 ст. 214 НК РФ). Укажите в поле 155 сумму налога на прибыль, которую приняли к зачету (п. 2.7 Приложения N 2 к Приказу ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@).

1.4. Как заполнить справку о доходах и суммах НДФЛ

Справку о доходах и суммах НДФЛ нужно заполнить при составлении расчета за год. Рекомендуем делать это в такой последовательности:

1) общая часть;





- 2) разд. 1;
- 3) Приложение к справке;
- 4) разд. 3;
- 5) разд. 2;
- 6) разд. 4.

1.4.1. Как заполнить общую часть справки о доходах и суммах НДФЛ

В общей части справки укажите (п. п. 5.2 - 5.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

- 1) номер справки. Укажите присвоенный вами уникальный порядковый номер справки в отчетном налоговом периоде. Исключение корректирующие и аннулирующие справки: в них указываются номера первичных справок;
- 2) номер корректировки сведений. Показатель этого поля принимает следующие значения:
 - "00" в первичной справке;
 - "01", "02" и т.д. в корректирующей справке;
 - "99" в аннулирующей справке.

Пример заполнения аннулирующей справки о доходах и суммах НДФЛ

У ООО "Альфа" есть одно обособленное подразделение. Оно и головной офис находятся в разных муниципальных образованиях. По месту учета каждого из них организация представляет расчет 6-НДФЛ.

При подаче расчета 6-НДФЛ за 2021 г. организация допустила ошибку: сведения в отношении Сергеева А.А., работающего в обособленном подразделении организации, были представлены в налоговый орган по месту нахождения головного офиса.

Организация подает в инспекцию по месту учета головного офиса уточненный расчет и в его составе аннулирующую справку, чтобы отменить ошибочно представленные сведения.

В поле "Номер справки" организация укажет номер первичной справки, в поле "Номер корректировки сведений" - 99.

Полагаем, организация также заполнит разд. 1 справки, а разд. 2 - 4 справки и Приложение к ней заполнять не нужно, поскольку соответствующие сведения должны представляться по месту учета обособленного подразделения.

Для получения дополнительных разъяснений по данному вопросу рекомендуем обратиться в вашу налоговую инспекцию.





						Прило	ожение № 1 к Расчету
		Справка	о доходах и сумм	иах налога физич	еского лица		
Номер справки	1	-!-!-!-!	Номер корр	ектировки сведений	й 9:9:		
Раздел 1. Данн	ые о физичес	ком лице – по	пучателе дохода				
ИНН в Российс	кой Федерации	7725	5:9:7:5:3:1:0):2:4:			
Фамилия	$C E P \Gamma$	E E B	-!-!-!-!-!-	-:-:-:-:-:	- ! - ! - ! - ! - ! -	i – i – i – i – i – i -	- ! ! !
Имя	АЛЕК	САНДІ	?:-:-:-:-:-	-:-:-:-:-:	- : - : - : - : - : -	:-:-:-:-:-:-	-:-:-:
Отчество	АЛЕК	САНДІ	Р:О:В:И:Ч::-	-:-:-:-:-:	- ; - ; - ; - ; - ; -	<u> </u>	-
Статус налогоп	лательщика 🗦	Дата ро»	кдения 2:5	10.198	8: <mark>7</mark> : Гражданс	тво (код страны)	6:4:3
Код вида докум удостоверяюще		2 1	Серия и номер	4:5:0:7:	6:0:5:5:0:6	:-:-:-:-:-	- !- !- !- !

1.4.2. Как заполнить разд. 1 справки о доходах и суммах НДФЛ

В разд. 1 справки отразите данные о физлице - получателе дохода. Заполните поля (п. 5.4 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

- "ИНН в Российской Федерации". Укажите ИНН, присвоенный физлицу при постановке на учет в налоговом органе в РФ. Если у вас нет этой информации, поле можно не заполнять;
- "Фамилия, Имя, Отчество". Отразите сведения без сокращений, как в паспорте. При составлении справки по иностранцу эти поля можно заполнить латинскими буквами;
- "Статус налогоплательщика" укажите соответствующий код из п. 5.4 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ (например код "2" означает, что физлицо не является налоговым резидентом РФ);
- "Дата рождения";
- "Гражданство (код страны)" укажите код из справочника ОКСМ, например "643" для России;
- "Код вида документа, удостоверяющего личность", "Серия и номер". Код нужно выбрать из Приложения N 5 к Порядку заполнения расчета 6-НДФЛ (например, "21" паспорт гражданина РФ). Серию и номер документа укажите без знака "N".

1.4.3. Как заполнить Приложение к справке о доходах и суммах НДФЛ

Приложение к справке заполните отдельно по разным ставкам налога. В нем по месяцам налогового периода указываются начисленные и фактически полученные физлицом доходы в денежной, натуральной формах, в виде материальной выгоды, а также соответствующие вычеты.





Зарплату, начисленную в отчетном периоде, нужно включить в справку независимо от того, когда она была выплачена, так как датой фактического получения оплаты труда признается последний день месяца, за который она начислена (п. 2 ст. 223 НК РФ, п. 5.8 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

Вместе с тем ФНС России считает, что в справке следует отразить только те доходы отчетного периода (в частности, зарплату), которые были выплачены физлицам до подачи расчета за этот период (Письма от 06.10.2021 N БС-4-11/14126@, от 13.09.2021 N БС-4-11/12938@). Если вы планируете представить расчет до выплаты доходов за отчетный период, рекомендуем уточнить в инспекции, нужно ли отражать в справке невыплаченные доходы и соответствующий им налог.

Стандартные, социальные и имущественные вычеты в Приложении к справке не указывайте.

В полях "Номер справки" и "Ставка налога" укажите сведения из аналогичных полей справки, к которой заполняете Приложение. Остальные поля заполняются так:

- в поле "Месяц" порядковый номер месяца;
- в поле "Код дохода" код вида дохода из Приложения N 1 к Приказу ФНС России от 10.09.2015 N MMB-7-11/387@. Например, для зарплаты "2000", для отпускных "2012". Если для конкретного вида дохода код не установлен, то проставьте код "4800" иные доходы;
- в поле "Сумма дохода" вся сумма дохода, начисленная и фактически полученная физлицом в этом месяце по указанному коду дохода. Возможен **иной подход** к заполнению расчета 6-НДФЛ и, в частности, этого поля;
- в поле "Код вычета" код, соответствующий предоставленному вычету. Возьмите его из Приложения N 2 к Приказу ФНС России от 10.09.2015 N MMB-7-11/387@ (например, для вычета из стоимости подарка 501);
- в поле "Сумма вычета" сумма предоставленного вычета, которая не должна превышать сумму, указанную в поле "Сумма дохода".

Какой код вычета указывать, если доход физлица облагается налогом частично

Некоторые доходы, указанные в ст. 217 НК РФ, облагаются только в части, которая превышает определенный лимит. И этот необлагаемый лимит в справке тоже называется вычетом. Для таких вычетов в Приложении N 2 к Приказу ФНС России от 10.09.2015 N MMB-7-11/387@ есть коды, например:

- 501 вычет в пределах 4 000 руб. за год с подарков физлицам;
- 503 вычет в пределах 4 000 руб. за год с материальной помощи работнику или бывшему работнику, который вышел на пенсию по инвалидности или по возрасту;
- 508 вычет в пределах 50 000 руб. с единовременной материальной помощи работнику при рождении (усыновлении) ребенка.





Какой код вычета указывать, если физлицу предоставляется профессиональный вычет

Если физлицу предоставляется профессиональный вычет (например, вы выплачиваете ему доход по договору ГПХ или авторскому договору (п. п. 2, 3 ст. 221 НК РФ)), в Приложении к справке в поле "Код вычета" укажите соответствующий код из Приложения N 2 к Приказу ФНС России от 10.09.2015 N MMB-7-11/387@. Например, код "403" - это вычет по расходам физлица, которое работает по договору ГПХ.

Какой код дохода указывать в отчетности по НДФЛ для выплат по договору подряда

В Приложении к справке о доходах и суммах налога физлица выплаты по такому договору отразите с кодом "2010", поскольку он является разновидностью гражданско-правового договора (п. 1 ст. 420, ст. 702 ГК $P\Phi$).

1.4.4. Как заполнить разд. 3 справки о доходах и суммах НДФЛ

В разд. 3 справки отражаются стандартные, социальные, имущественные вычеты и данные по соответствующим уведомлениям из инспекций (п. 5.6 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ). Раздел заполняйте так:

- в поле "Код вычета" код предоставленного вычета из Приложения N 2 к Приказу ФНС России от 10.09.2015 N MMB-7-11/387@. Например, для стандартного вычета родителю на первого ребенка предусмотрен код "126", а для имущественного вычета на покупку жилья - код "311";
- в поле "Сумма вычета" сумму предоставленного вычета по указанному коду вычета;
- в полях "Код вида уведомления", "Номер уведомления", "Дата выдачи уведомления", "Код налогового органа, выдавшего уведомление" информацию об уведомлениях, на основании которых предоставляются вычеты.
 Показатель поля "Код вида уведомления" может принимать следующие значения (п. 5.6 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):
- 1 для уведомления, подтверждающего право на имущественный вычет;
- 2 для уведомления о праве на социальный вычет;
- 3 для уведомления о праве на уменьшение НДФЛ на фиксированные авансовые платежи.

1.4.5. Как заполнить разд. 2 справки о доходах и суммах НДФЛ

Раздел 2 заполняется отдельно по разным ставкам НДФЛ (п. 5.5 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

В этом разделе приводятся сведения, которые рассчитываются на основе данных из разд. 3 справки и Приложения к ней. Раздел заполняйте так (п. 5.5 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

• в поле "Ставка налога" укажите ставку, по которой вы заполняете разд. 2;





• в поле "Общая сумма дохода" - общий доход физлица по Приложению к справке, заполненному для этой ставки налога. Общий доход не нужно уменьшать на вычеты, указанные в разд. 3 справки и в Приложении к ней.

Напомним, что существуют разные подходы к вопросу о том, нужно ли включать в справку **начисленную, но невыплаченную зарплату**, а также исчисленный с нее НДФЛ;

- в поле "Налоговая база" общую сумму доходов физлица, облагаемую по данной ставке налога, уменьшенную на сумму вычетов, указанных в разд. 3 справки и в Приложении к ней. Если полученный результат меньше нуля, в поле "Налоговая база" нужно указать "0.00":
- в поле "Сумма налога исчисленная" сумму НДФЛ, исчисленную с налоговой базы по данной ставке;
- в поле "Сумма налога удержанная" сумму удержанного НДФЛ из доходов физлица, облагаемых по указанной ставке;
- поле "Сумма фиксированных авансовых платежей" заполняется, если налог с иностранца, который работает по патенту, был уменьшен на сумму уплаченных им авансовых платежей;
- в поле "Сумма налога перечисленная" сумму налога по данной ставке, которая была перечислена в бюджет;
- поле "Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом" заполняется, если из доходов физлица налог был удержан в большей сумме, чем нужно, и лишний налог не был возвращен. Также оно заполняется в случае, если излишне удержанный налог результат изменения налогового статуса физлица.

1.4.6. Как заполнить разд. 4 справки о доходах и суммах НДФЛ

Раздел 4 справки заполняйте так (п. 5.7 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

- в поле "Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом" укажите размер дохода физлица, облагаемого по ставке, указанной в поле "Ставка налога" в разд. 2 справки, с которого вы не удержали НДФЛ в налоговом периоде;
- в поле "Сумма неудержанного налога" укажите исчисленную по соответствующей ставке сумму НДФЛ, которую вы не удержали в налоговом периоде.

1.4.7. Как заполнить справку о доходах и суммах НДФЛ с 1 января 2022 г. (начиная с расчета за 2021 г.)

С 1 января 2022 г. в форму справки и Порядок ее заполнения вносятся изменения (п. п. 1.1, 1.2, 2 Приказа ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@). Они состоят в следующем:

- если вы отражаете сведения о высококвалифицированном специалисте налоговом резиденте РФ, то в поле "Статус налогоплательщика" разд. 1 справки нужно указать код "7" (п. 3.1 Приложения N 2 к Приказу ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@);
- в разд. 2 справки и в Приложение к ней добавлены поля "Код бюджетной классификации" (п. п. 4.1, 5.1 Приложения N 2 к Приказу ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@);





• в разд. 2 добавлено поле "Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету". Это поле нужно заполнить, если вы выплатили дивиденды физлицу - резиденту РФ и при расчете НДФЛ зачли налог на прибыль, который удержал налоговый агент при выплате дивидендов вашей организации (п. 4.3 Приложения N 2 к Приказу ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@).

1.5. Как заполнить 6-НДФЛ нарастающим итогом

Раздел 2 расчета 6-НДФЛ заполняют нарастающим итогом, что означает следующее.

В разд. 2 отражают доходы, вычеты и налог не за каждый отдельный период (отдельно за II квартал, отдельно за III квартал и т.д.), а общими суммами за весь период с начала года.

Например, при заполнении разд. 2 формы 6-НДФЛ за полугодие нужно отразить суммы доходов, вычетов и налога за шесть месяцев с начала года, а не только за II квартал. При заполнении разд. 2 за девять месяцев нужно отразить соответствующие суммы за все девять месяцев с начала года, а не только за III квартал и т.д. (п. 2 ст. 230 НК РФ, п. 4.1 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

При этом в разд. 1 расчета 6-НДФЛ всегда отражаются те операции, которые вы произвели за последние три месяца (последний квартал) отчетного периода.

1.6. Исчисленный и удержанный налог в 6-НДФЛ

Налог, исчисленный за отчетный период нарастающим итогом, отражается общей суммой в поле 140 разд. 2 формы 6-НДФЛ. Налог, исчисленный с дивидендов, также отражается отдельной суммой в поле 141 разд. 2 (п. 4.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

Удержанный НДФЛ отражается следующим образом (п. п. 3.2, 4.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

- общая сумма НДФЛ, удержанная в течение отчетного периода, указывается в поле 160 разд. 2;
- налог, удержанный за последние три месяца отчетного периода, отражается в поле 020 разд. 1.

Важно: сумма удержанного НДФЛ, указанная в поле 160, может не совпадать с суммой исчисленного НДФЛ, отраженного в поле 140.

Как проверить форму 6-НДФЛ: контрольные соотношения

Перед тем как сдать расчет 6-НДФЛ в налоговый орган, рекомендуем проверить его. Это можно сделать (так же, как налоговая инспекция) при помощи контрольных соотношений, доведенных Письмом ФНС России от 23.03.2021 N БС-4-11/3759@, в частности:

- проверить показатели полей внутри расчета 6-НДФЛ за отчетный период;
- проверить перечисление НДФЛ в бюджет по всем периодам;
- сверить расчет 6-НДФЛ с расчетом по страховым взносам за тот же период. Письмом ФНС России от 19.02.2021 N БС-4-11/2124@ приведены контрольные соотношения формы расчета по страховым взносам.

Как отразить различные выплаты в расчете 6-НДФЛ





В расчете 6-НДФЛ должны отражаться любые выплаты физлицам, по которым у вас возникают обязанности налогового агента, например: премии, подарки, отпускные, больничные.

Раздел 1 расчета заполняется довольно просто: отразите удержанный налог, дата удержания которого наступает в последние три месяца отчетного периода.

Сложности могут возникнуть при отражении данных в разд. 2 расчета. Дело в следующем: в нем надо отразить доход и соответствующий налог, если дата фактического получения дохода приходится на отчетный период. При этом для различных выплат эта дата определяется по-разному. Например, для премии по итогам работы за месяц такой датой будет последнее число месяца, за который она начислена, а для подарка в денежной форме - день его выплаты. При заполнении расчета за налоговый период сведения о выплатах физлицам также отражаются в справках о доходах и суммах налога физлиц.

Также важно учесть, что некоторые выплаты не отражаются в расчете в полной сумме (например, пособие на погребение), а некоторые - только в пределах необлагаемого норматива (например, выходное пособие при увольнении).

За ошибки в расчете 6-НДФЛ вас могут оштрафовать на 500 руб.

1. Как отразить в расчете 6-НДФЛ премию

Информация по премиям включается в разд. 1 и 2 расчета 6-НДФЛ. В разд. 2 премия включается в общую сумму дохода. При заполнении расчета могут возникнуть вопросы, связанные с определением даты фактического получения дохода: эта дата будет зависеть от характера премии - производственная она или нет.

При заполнении расчета за налоговый период сведения о премии и соответствующем НДФЛ отразите также в справке о доходах и суммах налога физлица (разд. V Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

Отражая премии в расчете, руководствуйтесь также общими правилами заполнения расчета.

Каким кодом дохода годовая премия обозначается в справке к 6-НДФЛ

В Приложении к справке о доходах и суммах налога физлица годовая премия в общем случае отражается по коду "2002" (Письма ФНС России от 07.08.2017 N CA-4-11/15473@, УФНС России по г. Москве от $26.12.2018 \ N \ 20-15/267317$ @).

1.1. Ежемесячная производственная премия

Датой фактического получения дохода в виде ежемесячной производственной премии является последнее число месяца, за который она начислена (п. 2 ст. 223 НК РФ, Письмо Минфина России от 06.05.2021 N 03-04-06/34840). Поэтому премию надо отражать в разд. 2 расчета 6-НДФЛ отчетного периода, на который приходится этот месяц.

В разд. 1 нужно отразить следующее (п. п. 3.1, 3.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):





- в поле 020 общую сумму удержанного (в том числе с премии) налога, дата удержания которого приходится на последние три месяца отчетного периода. Срок его перечисления значения не имеет (Письма ФНС России от 12.04.2021 N БС-4-11/4935@, от 01.04.2021 N БС-4-11/4351@);
- в поле 021 рабочий день, следующий за днем выплаты премии (п. п. 6, 7 ст. 6.1, п. 6 ст. 226 НК РФ);
- в поле 022 общую сумму удержанного налога, срок перечисления которого приходится на дату, приведенную в поле 021, в том числе удержанную с премии.

В разд. 2 нужно (п. п. 4.1 - 4.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

- в поле 110 включить премию в общую сумму доходов, начисленных по всем физлицам с начала года;
- в поле 112 включить сумму премии в общую сумму доходов, начисленных по всем физлицам с начала года по трудовым договорам (контрактам) (Письмо ФНС России от 06.04.2021 N БС-4-11/4577@);
- в поле 120 указать общее количество физлиц, которые получили доходы, в том числе в виде премии;
- в поле 140 отразить сумму НДФЛ, исчисленного со всех доходов с начала года, включая премию;
- в поле 160 отразить общую сумму НДФЛ, удержанного с начала года, включая налог, удержанный с премии. Раздел 1 расчета 6-НДФЛ заполняется отдельно для каждого КБК. Если премии физлицам облагаются по разным ставкам НДФЛ, разд. 2 расчета заполняется отдельно по каждой из них (Письмо ФНС России от 06.04.2021 N БС-4-11/4577@).

<u>Как отразить в 6-НДФЛ производственную премию по итогам работы за квартал, полугодие, год</u> Данные по таким премиям вносятся в разд. 1 и 2 расчета, которые заполняются так же, как и по ежемесячным производственным премиям, но с учетом одной особенности. Годовые (квартальные, полугодовые) премии следует отражать в 6-НДФЛ за период, в котором они выплачены, поскольку датой фактического получения дохода является дата их выплаты (Письмо Минфина России от 06.05.2021 N 03-04-06/34840).

На практике возможен и альтернативный подход: датой фактического получения таких премий является последнее число месяца, в котором издан приказ о выплате премии. Основание - Письмо ФНС России от 24.01.2017 N БС-4-11/1139@ (разъяснения ФНС России даны в период действия прежней формы расчета 6-НДФЛ, однако полагаем, что они по-прежнему актуальны). В этом Письме представлен пример заполнения расчета в ситуации, когда премия выплачена в месяце, следующем за тем, в котором издан приказ о премировании.

Примера, как заполнить расчет, если премия выплачивается в месяце издания приказа, в Письме не содержится. Полагаем, что в такой ситуации в качестве даты фактического получения дохода целесообразно считать день выплаты премии, а не последнее число месяца, в котором издан приказ.

Если же вы последуете логике ФНС России из Письма от 24.01.2017 N БС-4-11/1139@, могут возникнуть сложности. Исходя из нее получается, что на дату выплаты премии налоговая база для исчисления НДФЛ





отсутствует. Она появится, только когда доход в виде премии будет фактически получен (п. 1 ст. 210 НК РФ), то есть на последнее число месяца, в котором издан приказ о премировании. Исчислив налог на эту дату, вы сможете удержать и перечислить его в бюджет только при выплате иного денежного дохода.

Однако, на наш взгляд, такой подход может вызвать претензии налоговых органов. Чтобы избежать их, рекомендуем в таком случае исчислять и уплачивать НДФЛ в том же порядке, как по непроизводственным премиям: исчислить на день выплаты работнику, удержать при фактической выплате и перечислить в бюджет не позднее дня, следующего за днем фактической выплаты премии работникам (пп. 1 п. 1 ст. 223, п. п. 4, 6 ст. 226 НК РФ).

За дополнительными разъяснениями по данному вопросу вы можете обратиться в вашу налоговую инспекцию.

<u>Как отразить в 6-НДФЛ выплату уволенному сотруднику ежемесячной премии и премии за достигнутые производственные результаты</u>

Дата фактического получения дохода при выплате **ежемесячной премии после увольнения** сотрудника - последний день работы, за который ему был начислен доход (п. 2 ст. 223 НК РФ, Письмо ФНС России от 05.10.2017 N ГД-4-11/20102@). Разъяснения ФНС России даны в период действия прежней формы расчета 6-НДФЛ, однако полагаем, что они по-прежнему актуальны.

Сумма ежемесячной премии уволенному сотруднику и исчисленный с нее НДФЛ отражаются в разд. 2 расчета за отчетный период, на который приходится дата фактического получения дохода. Удержанный с премии НДФЛ отражается в разд. 2 расчета за отчетный период, на который приходится дата удержания налога, а также в разд. 1 расчета за отчетный период, на последние три месяца которого приходится дата его удержания.

К примеру, ежемесячную премию по итогам работы за сентябрь 2021 г., выплаченную 5 октября 2021 г. на основании приказа от 27 сентября 2021 г. сотруднику, который уволен 24 сентября 2021 г., нужно включить в поля 110 и 112 разд. 2 формы 6-НДФЛ за 9 месяцев 2021 г. Исчисленный с этой суммы НДФЛ указывается в поле 140 расчета за 9 месяцев 2021 г. Удержанный с нее НДФЛ в расчете за 9 месяцев 2021 г. не отражается, поскольку в отчетном периоде он не удерживался.

Удержанный налог нужно отразить в расчете 6-НДФЛ за 2021 г. в разд. 1 так:

- в поле 021 06.10.2021;
- в поле 022 сумма удержанного НДФЛ.





Эта сумма налога также указывается в поле 020 разд. 1 расчета в составе общей суммы удержанного налога.

В разд. 2 сумма удержанного налога приводится в поле 160 в составе общей суммы удержанного налога.

Сумму премии и исчисленный с нее НДФЛ также отразите в полях 110, 112 и 140 разд. 2 расчета за 2021 г.

Дата фактического получения дохода при выплате **премии за достигнутые производственные результаты (единовременной, за квартал, за год) после увольнения** сотрудника - день выплаты, в том числе перечисления на его счет в банке (пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ, Письмо ФНС России от 05.10.2017 N ГД-4-11/20102@). Разъяснения ФНС России даны в период действия прежней формы расчета 6-НДФЛ, однако полагаем, что они по-прежнему актуальны.

Сумма премии за достигнутые производственные результаты уволенному сотруднику и исчисленный с нее НДФЛ отражаются в разд. 2 расчета за отчетный период, на который приходится дата фактического получения дохода. Удержанный с этой премии НДФЛ отражается в разд. 2 расчета за отчетный период, на который приходится дата удержания налога, а также в разд. 1 расчета за отчетный период, на последние три месяца которого приходится дата его удержания.

Рассмотрим, как отражается в расчете 6-НДФЛ премия за достигнутые результаты, выплаченная в обстоятельствах из примера выше.

В отличие от ежемесячной премия за достигнутые производственные результаты, выплаченная 5 октября 2021 г., в расчете за 9 месяцев 2021 г. в разд. 2 не отражается, поскольку доход фактически не был получен уволенным сотрудником в отчетном периоде. НДФЛ не отражается, поскольку налог не исчислялся и не удерживался в отчетном периоде.

Премию за достигнутые производственные результаты и НДФЛ с нее нужно включить в расчет за 2021 г. в порядке, аналогичном изложенному.

Таким образом, в данном случае премия за достигнутые производственные результаты и ежемесячная премия в расчете 6-НДФЛ отражаются по-разному только в части заполнения разд. 2 расчета за 9 месяцев 2021 г.

1.2. Как в расчете 6-НДФЛ отразить премии к праздникам и другие непроизводственные премии

Разделы 1 и 2 расчета 6-НДФЛ в целом заполняются в том же порядке, что и по производственным премиям. Датой фактического получения такого дохода будет день выплаты непроизводственной премии работнику или перечисления ее на счет (пп. 1 п. 1 ст. 223, п. 4 ст. 226 НК РФ).





2. Как отразить в расчете 6-НДФЛ подарки

Данные о подарках нужно указывать в разд. 1 и 2 расчета 6-НДФЛ, а также в справках о доходах и суммах налога физлица в случае заполнения расчета за налоговый период (разд. III, IV, V Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

Подарки на сумму не более 4 000 руб. (а для отдельных категорий физлиц - 10 000 руб.) в год можно не указывать в расчете, поскольку они не облагаются НДФЛ (ст. 216, п. п. 28, 33 ст. 217 НК РФ, Письмо ФНС России от 21.07.2017 N БС-4-11/14329@). Полагаем, разъяснение ФНС России сохраняет актуальность несмотря на изменение формы расчета.

Однако рекомендуем отразить все подарки независимо от их стоимости, начиная с того периода, когда вы вручили первый, чтобы в дальнейшем не пришлось подавать уточненные расчеты 6-НДФЛ согласно ст. 81 НК РФ.

При отражении подарков в расчете руководствуйтесь также общими правилами заполнения расчета.

2.1. Как отразить подарки в разд. 1 расчета 6-НДФЛ

В разд. 1 расчета отражаются сведения об удержанном налоге, дата удержания которого наступает в последние три месяца отчетного периода. Укажите (п. п. 3.1, 3.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

- **в поле 020** налог, удержанный за последние три месяца отчетного периода (в том числе со стоимости подарка). Срок его перечисления значения не имеет (Письма ФНС России от 12.04.2021 N БС-4-11/4935@, от 01.04.2021 N БС-4-11/4351@);
- в поле 021 рабочий день, следующий (п. п. 6, 7 ст. 6.1, п. п. 4, 6 ст. 226 НК РФ):
 - о за днем выплаты подарка, если он выплачен в денежной форме;
 - о днем выплаты последующего денежного дохода, если подарок вручили в натуральной форме и позднее физлицу выплатили денежный доход;
- в поле 022 общую сумму удержанного (в том числе со стоимости подарка) налога, срок перечисления которого приходится на дату, указанную в поле 021.

2.2. Как отразить подарки в разд. 2 расчета 6-НДФЛ

В разд. 2 расчета отражаются обобщенные по всем физлицам сведения о доходах, суммах вычетов и НДФЛ нарастающим итогом с начала года по соответствующей ставке (п. 2 ст. 230 НК РФ, п. 4.1 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

Доходы, НДФЛ с которых рассчитывается по одинаковой ставке 13% и перечисляется на один КБК - $182\ 1\ 01\ 02010\ 01\ 1000\ 110$, отражаются в одном разделе расчета (Письмо ФНС России от $06.04.2021\ N\ БС-4-11/4577@$).

Сведения о доходах отражаются, если дата их фактического получения приходится на отчетный период.

Датой фактического получения дохода является день выплаты подарка в денежной форме или вручения в натуральной форме.

В поле 110 включите стоимость подарка в общую сумму доходов, начисленных по всем физлицам с начала года. Если вы выдали подарок в натуральной форме, то в этом поле укажите стоимость этого подарка в денежном выражении.

В поле 112 отразите стоимость подарка, выдача которого предусмотрена трудовым договором (контрактом) и не оформлена договором дарения, в общей сумме доходов, начисленной по всем физлицам с начала года по таким договорам (контрактам) (Письмо





Минздравсоцразвития России от 05.03.2010 N 473-19). Хотя в Письме говорится о страховых взносах, считаем, что оно может быть использовано для подтверждения приведенного вывода.

В поле 120 укажите общее количество физлиц, которые получили доходы, в том числе в виде подарков.

В поле 130 укажите общую сумму налоговых вычетов по всем доходам, в том числе по подарку. Если совокупная сумма подарков в пользу физлица за отчетный период не превысила 4 000 руб. (в некоторых случаях 10 000 руб.), то в этой строке отразите всю стоимость подарка (при условии, что в расчете отражаются все подарки независимо от их стоимости). Если же вы вышли за рамки лимита, то в сумме вычетов вы можете учесть 4 000 руб. или 10 000 руб. соответственно. Такой вывод следует из ст. 216, п. п. 28, 33 ст. 217 НК РФ, Приложения 2 к Приказу ФНС России от 10.09.2015 N MMB-7-11/387@, Письма ФНС России от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (вопрос 3). Разъяснения ФНС России даны в период действия прежней формы расчета 6-НДФЛ, однако полагаем, что они по-прежнему актуальны.

В поле 140 отразите НДФЛ, исчисленный со всех доходов с начала года, в том числе с подарка. Если общая сумма подарков в пользу физлица не более 4 000 руб. (в некоторых случаях 10 000 руб.) за отчетный период и подарки не являются вознаграждением за труд, то она не облагается налогом (ст. 216, п. п. 28, 33 ст. 217 НК РФ).

В поле 160 отразите НДФЛ, удержанный с начала года, включая налог с подарка.

Однако это поле не нужно заполнять при выдаче подарка в натуральной форме, если совокупная сумма подарков физлицу с начала года превысила необлагаемый лимит (4 000 руб., а в некоторых случаях 10 000 руб.) и после этого доходы в денежной форме не выплачивались. В этом случае заполните поле 170, в котором отразите НДФЛ, не удержанный с такого подарка. Например, если в течение года работнику был подарен телевизор стоимостью 17 000 руб. и после этого доходы в денежной форме не выплачивались, то в поле 170 нужно отразить сумму неудержанного НДФЛ с такого подарка - 1 690 руб. ((17 000 руб. - 4 000 руб.) х 13%).

Пример отражения подарков в расчете 6-НДФЛ за 9 месяцев 2021 г.

25 августа 2021 г. работнику подарен телефон стоимостью 15 000 руб., из них 4 000 руб. - сумма необлагаемого дохода. Сумма исчисленного НДФЛ составила 1 430 руб. ((15 000 руб. - 4 000 руб.) х 13%).

Ближайшая выплата зарплаты произведена 6 сентября 2021 г. Из нее удержан НДФЛ 6 500 руб. (с зарплаты за август, начисленной в сумме 50 000 руб.), а также налог, исчисленный со стоимости подарка.

Иные начисления и выплаты доходов организация в течение 9 месяцев 2021 г. не производила.

В разд. 1 расчета за 9 месяцев 2021 г. данные по такому подарку нужно отразить следующим образом:





Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

В разд. 2 расчета за 9 месяцев 2021 г. данные по подарку нужно отразить так:





Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаем	ных по	ставке (100) 1 3 процентов
од бюджетной классификации (105)	2 1 ():1:0:2:0:1:0:0:1:1:0:0:0:1:1:0:
Показатели 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода 3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	6:5:0:0:0:
В том числе:	444	:0:::::::::::::::::::::::::::::::::::::
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:0:0:0
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	5:0:0:0:0:
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	0
оличество физических лиц, получивших доход	120	1
Сумма вычетов	130	4:0:0:0:
Сумма налога исчисленная	140	7:9:3:0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:
Сумма фиксированного авансового платежа	150	0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:
Сумма налога удержанная	160	:7:9:3:0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	:0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:
Сумма налога, излишне удержанная	180	0:
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-

3. Как отразить в расчете 6-НДФЛ отпускные





Датой фактического получения дохода в виде отпускных является день их выплаты. Поэтому в расчете отразите только выплаченные отпускные, а отпускные, которые начислены, но не выплачены, указывать не нужно (пп. 1 п. 1 ст. 223, п. п. 3, 4 ст. 226, п. 2 ст. 230 НК РФ).

В расчете 6-НДФЛ информацию об отпускных нужно отразить в том периоде, в котором они выплачены.

В разд. 1 нужно отразить (п. п. 3.1, 3.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

- в поле 020 удержанный (в том числе с отпускных) налог, дата удержания которого приходится на последние три месяца отчетного периода (Письма ФНС России от 12.04.2021 N БС-4-11/4935@, от 01.04.2021 N БС-4-11/4351@);
- в поле 021 последний день месяца, в котором выплачены отпускные. Если он выпадает на выходной (нерабочий) день, то укажите рабочий день, следующий за ним (п. 7 ст. 6.1, п. 6 ст. 226 НК РФ);
- в поле 022 общую сумму удержанного (в том числе с отпускных) налога, срок перечисления которого приходится на дату, указанную в поле 021.

В разд. 2 нужно (п. п. 4.1 - 4.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

- в поле 110 включить сумму отпускных в общую сумму доходов, начисленную по всем физлицам с начала года;
- в поле 112 включить сумму отпускных в общую сумму доходов, начисленную по трудовым договорам (контрактам) по всем физлицам с начала года;
- в поле 120 отразить общее количество физлиц, которые получили доходы, в том числе в виде отпускных;
- в поле 140 указать НДФЛ, исчисленный со всех доходов с начала года, в том числе с отпускных;
- в поле 160 указать общую сумму НДФЛ, удержанного с начала года, включая налог, удержанный с отпускных.

При заполнении расчета за налоговый период сведения об отпускных и соответствующем НДФЛ отражаются также в справке о доходах и суммах налога физлица. Они приводятся в составе обобщенных данных в разд. 2 справки и в Приложении к ней (разд. V Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

В Приложении к справке указывают:

- в поле "Месяц" порядковый номер месяца, в котором отпускные выплачены работнику;
- в поле "Сумма дохода" сумму выплаченных отпускных;
- в поле "Код дохода" код отпускных "2012".

При отражении отпускных в расчете руководствуйтесь общими правилами заполнения расчета.

Пример отражения отпускных в расчете 6-НДФЛ за 9 месяцев 2021 г.

21 июля 2021 г. сотруднику выплачены отпускные в размере 25 000 руб. Сумма исчисленного и удержанного с них НДФЛ составила 3 250 руб.

11 августа 2021 г. другому сотруднику выплачены отпускные в размере 18 000 руб. Сумма исчисленного и удержанного с них НДФЛ составила 2 340 руб.

Иные начисления и выплаты доходов организация за 9 месяцев 2021 г. не производила.





В разд. 1 расчета за 9 месяцев 2021 г. данные по выплаченным отпускным нужно отразить следующим образом:

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации		010	1821010201001100011000110
Сумма налога на доходы физических лиц, уд за последние три месяца отчетного периода	ержанная	020	5:5:9:0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-
в том числе:			
Срок перечисления налога	Сумма на	лога	
021 0 2 . 0 8 . 2 0 2 1	022 3 2 5	5 0 -	-!-:-!-!-!-!-!-!-
021 3 1 . 0 8 . 2 0 2 1	022 : 2:3:4	1 0 -	-:-:-:-:-:-:-:-:-::

В разд. 2 расчета за 9 месяцев 2021 г. данные по отпускным нужно отразить так:





Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаем	иых по	ставке (100) 1 3 процентов
од бюджетной классификации (105)	2 1 ():1:0:2:0:1:0:0:1:1:0:0:0:1:1:0
Показатели 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода З
умма дохода, начисленная физическим лицам	110	4:3:0:0:0:
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:0:0:
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	4:3:0:0:0:
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	00:0
оличество физических лиц, получивших доход	120	2:-:-:-:-:
Сумма вычетов	130	0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:0:0
Сумма налога исчисленная	140	5:5:9:0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:
Сумма фиксированного авансового платежа	150	0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-
Сумма налога удержанная	160	5:5:9:0:
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:
Сумма налога, излишне удержанная	180	0:-:-:-:-:-:-:
румма налога, возвращенная налоговым агентом	190	0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-

3.1. Как отразить в 6-НДФЛ перерасчет отпускных





Если при перерасчете **нужно доплатить отпускные**, в разд. 2 отразите итоговые суммы с учетом доплаты отпускных, то есть правила заполнения раздела такие же, как и по обычным отпускным. Делается это в том отчетном периоде, в котором они доплачены. Такие выводы следуют из Писем ФНС России от 24.05.2016 N БС-4-11/9248, от 13.10.2016 N БС-4-11/19483@, УФНС России по г. Москве от 12.03.2018 N 20-15/049940.

Если при перерасчете **нужно уменьшить отпускные** и вернуть излишне удержанный налог, то расчет 6-НДФЛ надо заполнить следующим образом. Сведения о возврате излишне удержанного налога надо отразить (п. п. 3.2, 4.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ, Письмо ФНС России от 13.10.2016 N БС-4-11/19483@):

- 12) в полях 030 032 разд. 1 расчета за отчетный период, на последние три месяца которого приходится дата возврата налога;
- 13) в поле 190 разд. 2 за отчетный период, в котором был возврат налога.

Если вы еще не вернули излишне удержанный налог и отпускные были перечислены в том же налоговом периоде, в котором произведен их перерасчет, заполните поле 180 разд. 2.

Полагаем, возможен иной подход: сумма НДФЛ, уплаченная налоговым агентом с размера переплаты отпускных, не является налогом, удержанным из доходов налогоплательщика. Она является суммой, излишне уплаченной за счет средств налогового агента. Соответственно, при уменьшении отпускных в результате перерасчета не надо заполнять поля 030 - 032 разд. 1 и поля 180, 190 разд. 2. За дополнительными разъяснениями по этому вопросу вы можете обратиться в вашу налоговую инспекцию.

В остальном расчет заполняется по общим правилам.

За период, в котором были выплачены уменьшаемые отпускные, нужно подать уточненный расчет. В разделе с обобщенными показателями такого расчета отразите итоговые показатели с учетом уменьшенной суммы отпускных (Письмо УФНС России по г. Москве от 12.03.2018 N 20-15/049940). Приведенные в данном разделе разъяснения ФНС России и УФНС России по г. Москве даны в период действия прежней формы расчета 6-НДФЛ, однако полагаем, что они по-прежнему актуальны.

3.2. Как отразить в 6-НДФЛ переходящий отпуск

Отпускные при переходящем отпуске отражают в расчете 6-НДФЛ так же, как и обычные отпускные.

Дело в том, что доход сотрудника по отпускным возникает тогда, когда их выплачивают (пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ). Налог уплачивается не позднее последнего числа месяца, в котором они выплачивались (п. 6 ст. 226 НК РФ). При этом не имеет значения, когда начался и закончился сам отпуск.

В связи с этим при заполнении расчета за налоговый период отпускные, начисленные по переходящему отпуску, отражаются в Приложении к справке в поле того месяца, в котором они выплачены. Например, если работник находился в отпуске с 22 февраля по 21 марта и отпускные ему выплачены в феврале, в Приложении к справке в поле "Месяц" надо указать "02".

4. Как отразить в расчете 6-НДФЛ оплату больничного

Датой фактического получения дохода в виде пособия по временной нетрудоспособности является день его выплаты. Поэтому в расчете 6-НДФЛ отражают только выплаченное пособие. Пособие, начисленное в одном отчетном периоде, а выплаченное в следующем, отражается в расчете за следующий период (пп. 1 п. 1 ст. 223, п. п. 3, 4 ст. 226 НК РФ).





Сведения о пособии и удержанном из него НДФЛ нужно отразить (разд. III, IV, V Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ, Письма ФНС России от 12.04.2021 N BC-4-11/4935@, от 01.04.2021 N BC-4-11/4351@):

- в разд. 2 расчета за отчетный период, в котором оплачен больничный;
- в разд. 1 расчета за отчетный период, в последние 3 месяца которого удержан НДФЛ с больничного;
- в справке о доходах и суммах налога физлица (при заполнении расчета за налоговый период). **В разд. 1** нужно отразить (п. п. 3.1, 3.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):
- в поле 020 общую сумму НДФЛ, дата удержания которого приходится на последние три месяца отчетного периода, включая налог, удержанный с больничного (Письма ФНС России от 12.04.2021 N БС-4-11/4935@, от 01.04.2021 N БС-4-11/4351@);
- в поле 021 последний день месяца, в котором оплачен больничный. Если он выпадает на выходной (нерабочий) день, то укажите рабочий день, следующий за ним (п. 7 ст. 6.1, п. 6 ст. 226 НК РФ);
- в поле 022 общую сумму удержанного (в том числе с больничного) НДФЛ, срок перечисления которого приходится на дату, указанную в поле 021.

В разд. 2 следует (п. п. 4.1 - 4.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

- в поле 110 включить сумму больничного в общую сумму доходов, начисленную по всем физлицам с начала года;
- в поле 112 включить сумму больничного в общую сумму доходов, начисленную по трудовым договорам (контрактам) по всем физлицам с начала года;
- в поле 120 указать общее количество физлиц, которые получили доходы, в том числе в виде пособия;
- в поле 140 отразить НДФЛ, исчисленный со всех доходов с начала года, в том числе с больничного;
- в поле 160 отразить общую сумму НДФЛ, удержанного с начала года, включая налог, удержанный с больничного. При отражении больничных в расчете руководствуйтесь общими правилами заполнения расчета.

Пример отражения больничного в расчете 6-НДФЛ за 9 месяцев 2021 г.

19 июля 2021 г. работнику выплачено пособие по временной нетрудоспособности в размере 6 000 руб. Сумма НДФЛ, удержанная с него, составила 780 руб.

11 августа 2021 г. был оплачен больничный другому работнику. Размер пособия составил 4 000 руб. Сумма удержанного НДФЛ - 520 руб.

Иные начисления и выплаты доходов организация за 9 месяцев 2021 г. не производила.

В разд. 1 расчета за 9 месяцев 2021 г. данные по оплаченным больничным необходимо отразить следующим образом:





Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

В разд. 2 расчета за 9 месяцев 2021 г. сведения об оплаченных больничных нужно отразить так:





Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаем	ых по	ставке (100) 1 3 процентов
од бюджетной классификации (105)	2:1 (0:1:0:2:0:1:0:0:1:1:0:0:0:1:1:0:
Показатели 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода 3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	1:0:0:0:0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:0:0:
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:0:0:
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	1:0:0:0:0:0:
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	0
оличество физических лиц, получивших доход	120	2:-:-:-:-
Сумма вычетов	130	0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:
Сумма налога исчисленная	140	1:3:0:0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-
Сумма фиксированного авансового платежа	150	0:-:-:-:-:-:-:
Сумма налога удержанная	160	1:3:0:0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0
Сумма налога, излишне удержанная	180	0
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-

4.1. Нужно ли отражать в расчете 6-НДФЛ пособие на погребение





В расчете 6-НДФЛ не нужно отражать такое пособие, поскольку оно не облагается НДФЛ (п. 1 ст. 217 НК РФ).

5. Как отражать в расчете 6-НДФЛ алименты

Удержанные алименты не влияют ни на размер дохода, ни на сумму налога, отражаемого в расчете 6-НДФЛ (п. 1 ст. 210, п. 3 ст. 226 НК РФ). Поэтому в расчете их не отражают.

В расчете 6-НДФЛ указывают, например, только начисленную зарплату, из которой удерживают алименты, и исчисленный и удержанный с нее налог.

6. Как отразить в расчете 6-НДФЛ сверхнормативные суточные

Суточные в пределах норм (не более 700 руб. для командировок по России и 2 500 руб. для зарубежных командировок) не учитывают в расчете, поскольку они не облагаются НДФЛ (п. 1 ст. 217 НК РФ, Письма ФНС России от 11.04.2019 N БС-4-11/6839@, от 23.03.2016 N БС-4-11/4901). Разъяснения ФНС России даны в период действия прежней формы расчета 6-НДФЛ, однако полагаем, что они по-прежнему актуальны.

Сверхнормативные суточные отражаются в расчете 6-НДФЛ, поскольку в части превышения лимита они облагаются налогом (п. 1 ст. 210, п. 1 ст. 217 НК РФ).

Датой фактического получения дохода в виде суточных является последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет по командировке (пп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ). Поэтому суточные надо отражать в разд. 2 расчета 6-НДФЛ за отчетный период, на который приходится месяц его утверждения.

В разд. 1 нужно отразить (п. п. 3.1, 3.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

- в поле 020 общую сумму НДФЛ, дата удержания которого приходится на последние три месяца отчетного периода, включая налог, удержанный со сверхнормативных суточных (Письма ФНС России от 12.04.2021 N БС-4-11/4935@, от 01.04.2021 N БС-4-11/4351@);
- в поле 021 рабочий день, следующий за днем выплаты дохода, с которого удерживается налог, исчисленный со сверхнормативных суточных (п. п. 6, 7 ст. 6.1, п. 6 ст. 226 НК РФ);
- в поле 022 общую сумму удержанного НДФЛ, срок перечисления которого приходится на дату, указанную в поле 021, в том числе сумму, удержанную с суточных в части превышения лимита.

В разд. 2 нужно (п. п. 4.1 - 4.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

- в поле 110 включить сумму суточных, которая превышает норматив, в общую сумму доходов, начисленных по всем физлицам с начала года;
- в поле 112 включить сумму сверхнормативных суточных в общую сумму доходов, начисленную по трудовым договорам (контрактам) по всем физлицам с начала года;
- в поле 120 отразить общее количество физлиц, которые получили доходы, в том числе сверхнормативные суточные;
- в поле 140 указать сумму НДФЛ, исчисленного со всех доходов с начала года, в том числе с суммы суточных, которая превышает норматив;





• в поле 160 указать общую сумму НДФЛ, удержанного с начала года, включая налог с суммы суточных в части превышения лимита. При заполнении расчета за налоговый период отразите сведения о сверхнормативных суточных и соответствующем НДФЛ в справке о доходах и суммах налога физлица (разд. V Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

При отражении сверхнормативных суточных в расчете руководствуйтесь также общими правилами его заполнения.

Пример отражения сверхнормативных суточных в расчете 6-НДФЛ за 9 месяцев 2021 г.

19 августа 2021 г. работнику выплачены суточные в размере 2 400 руб. за три дня командировки по России (800 руб. в день). Сумма суточных, которая превышает норматив, составляет 300 руб. (2 400 руб. - 700 руб. х 3 дня).

Авансовый отчет по командировке утвержден 26 августа 2021 г.

Сумма исчисленного с суточных НДФЛ составила 39 руб. Налог удержан при ближайшей выплате зарплаты 6 сентября 2021 г.

Иные начисления и выплаты доходов организация за 9 месяцев 2021 г. не производила.

В разд. 1 расчета за 9 месяцев 2021 г. данные по сверхнормативным суточным нужно отразить следующим образом:

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента



В разд. 2 расчета за 9 месяцев 2021 г. сверхнормативные суточные нужно отразить так:





Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагае	мых по	ставке (100) 1 3 процентов
од бюджетной классификации (105)	210	0:1:0:2:0:1:0:0:1:1:0:0:0:0:1:1:0:
Показатели 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода З
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	3:0:0:-:-:-:-:-:-:-:-:0:0:
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:0:0
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	3:0:0:
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	0
Соличество физических лиц, получивших доход	120	<u> 1 - - - - - - - - - </u>
Сумма вычетов	130	0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:0:0:
Сумма налога исчисленная	140	3:9:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	:0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:
Сумма фиксированного авансового платежа	150	:0:-:-:-:-:-:-:
Сумма налога удержанная	160	3:9:-:-:-:-:-:-:-:-:-:
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:
Сумма налога, излишне удержанная	180	0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	:0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:

7. Как отразить в расчете 6-НДФЛ выплаты при увольнении





Выходные пособия, в том числе при увольнении по соглашению сторон, выплачиваемые в пределах необлагаемых размеров, в расчете 6-НДФЛ не отражаются (п. 1 ст. 217 НК РФ, Письма ФНС России от 11.04.2019 N БС-4-11/6839@, от 23.03.2016 N БС-4-11/4901). Разъяснения ФНС России даны в период действия прежней формы расчета 6-НДФЛ, однако полагаем, что они по-прежнему актуальны.

Выходные пособия, выплачиваемые при сокращении штата, в расчете 6-НДФЛ также не отражаются, если не превышают необлагаемый размер.

Выплаты при увольнении свыше необлагаемых пределов (например, выходное пособие) отражаются в расчете 6-НДФЛ в сумме такого превышения.

Компенсация за неиспользованный отпуск отражается в расчете 6-НДФЛ в полном размере, как и выплачиваемая при увольнении зарплата (п. 1 ст. 210, абз. 7, 14 п. 1 ст. 217 НК РФ).

Датой фактического получения дохода для оплаты труда является последний рабочий день сотрудника, для других выплат (компенсация за неиспользованный отпуск, выходное пособие сверх норматива и т.д.) - дата выплаты (пп. 1 п. 1, п. 2 ст. 223 НК РФ). В большинстве случаев эти даты совпадают, поскольку по общему правилу работодатель производит расчет с работником в день его увольнения (ст. 140 ТК РФ).

В разд. 1 нужно отразить (п. п. 3.1, 3.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

- в поле 020 общую сумму НДФЛ, дата удержания которого приходится на последние три месяца отчетного периода, включая налог, удержанный с выплаты при увольнении. Срок его перечисления значения не имеет (Письма ФНС России от 12.04.2021 N БС-4-11/4935@, от 01.04.2021 N БС-4-11/4351@);
- в поле 021 рабочий день, следующий за днем выплаты дохода при увольнении (п. 7 ст. 6.1, п. 6 ст. 226 НК РФ);
- в поле 022 общую сумму удержанного НДФЛ, срок перечисления которого приходится на дату, указанную в поле 021, в том числе сумму налога, удержанную с выплаты при увольнении.

В разд. 2 нужно отразить (п. п. 4.1 - 4.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

- в поле 110 общую сумму доходов, начисленных по всем физлицам с начала года, в том числе выплаты при увольнении;
- в поле 112 общую сумму доходов, начисленных по всем физлицам с начала года по трудовым договорам (контрактам), в том числе выплаты при увольнении (Письмо ФНС России от 06.04.2021 N БС-4-11/4577@);
- в поле 120 общее количество физлиц, которые получили доходы, в том числе при увольнении;
- в поле 140 сумму НДФЛ, исчисленного со всех доходов с начала года, в том числе с выплаты при увольнении;
- в поле 160 общую сумму НДФЛ, удержанную с начала года, включая налог, удержанный с выплаты при увольнении.

Если вместо компенсации за неиспользованный отпуск сотруднику предоставлен отпуск с последующим увольнением (ст. 127 ТК РФ), то в этом случае в 6-НДФЛ отражаются отпускные отдельно от выплат при увольнении (Письмо ФНС России от 11.05.2016 N БС-3-11/2094@). Разъяснения ФНС России даны в период действия прежней формы расчета 6-НДФЛ, однако полагаем, что они по-прежнему актуальны.





При заполнении расчета за налоговый период сведения о доходах уволившегося работника (в том числе о выплатах при увольнении) и соответствующем НДФЛ отражаются также в справке о доходах и суммах налога физлица. Они приводятся в составе обобщенных данных в разд. 2 справки, а также в Приложении к ней (разд. V Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

В Приложении к справке доходы отражаются по кодам, утвержденным Приказом ФНС России от 10.09.2015 N MMB-7-11/387@, например:

- код дохода для заработной платы 2000;
- код дохода для компенсации за неиспользованный отпуск 2013;
- код дохода для выходного пособия (в том числе при сокращении штата) в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (шестикратный размер для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях), 2014.

<u>Пример заполнения справки о доходах и суммах налога физлица при увольнении сотрудника</u>

Работник организации Федоров В.В. уволился в марте 2021 г.

В 2021 г. организация выплатила ему:

- 4) зарплату за январь 40 000 руб.;
- 5) зарплату за февраль 40 000 руб.;
- 6) зарплату за март 24 000 руб.;
- 7) компенсацию за неиспользованный отпуск 15 287 руб.

Вычеты работнику не предоставлялись.

Со всех доходов удержан и перечислен НДФЛ в сумме 15 507 руб.

Сведения о доходах Федорова В.В. организация отразила в справке о доходах и суммах налога физлица следующим образом:

7) в разд. 2 справки:





Общая сумма :1 :1 :9	2:8:7:-:-:-:-:-:	- : - : - : - : 0 : 0 : Сумма фиксированных	· 0
			11.6.6.0.6
база :1:1:9:	2:8:7:-:-:-:-:-:	- :- :- :- • : <mark>U :U</mark> перечисленная	1 5 5 0 7 -
Сумма налога 1555	0 :7 :- :- :- :- :- :	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	0:-:-:-:-:
Сумма налога 1555	0 :7 :- :- :- :- :- :-		
Приложении к спр	равке:		
-			
Прилож	ение. Сведения о доходах	и соответствующих вычетах по месяца	м налогового периода
Прилож Номер справки	ение. Сведения о доходах 1:2:5:-:-:-:	с и соответствующих вычетах по месяца	м налогового периода
Номер справки	125	Ставка налога 13	ma
Номер справки <i>Меся</i> ц 	1:2:5: Код дохода / Код вычета	Ставка налога 1:3 Сумма дохода / Сумма выче	• 0:0
Номер справки Месяц : 0 : 1	1 2 5 — — — Код дохода / Код вычета 2 0 0 0	Ставка налога 13 Сумма дохода / Сумма выче	ema • 0:0 • 0:0
Номер справки <i>Меся</i> ц	1 2 5 — — — Код дохода / Код вычета 2 0 0 0	Ставка налога 1 3 Сумма дохода / Сумма выче 4 0 0 0 0 0	ma
Номер справки Месяц : 0 : 1 : : : : : : : : : : : : : : : :	1 2 5 — — — — Код дохода / Код вычета 2 0 0 0 — — — — 2 0 0 0 — — — —	Ставка налога 1:3 Сумма дохода / Сумма выче 4:0:0:0:0:0:	ma • 0 0 • 0 0 • 0 0
Номер справки Месяц : 0 : 1	1 2 5 — — — Код дохода / Код вычета 2 0 0 0	Ставка налога 1 3 Сумма дохода / Сумма выче 4 0 0 0 0 0 0 — — — — — — — — — — — — —	ma 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Номер справки Месяц : 0 : 1 : : : : : : : : : : : : : : : :	1 2 5 — — — — Код дохода / Код вычета 2 0 0 0 — — — — 2 0 0 0 — — — —	Ставка налога 1:3 Сумма дохода / Сумма выче 4:0:0:0:0:0:	ma • 0 · 0 • 0 · 0 • 0 · 0 • 0 · 0 • 0 · 0 • 0 · 0

При отражении в расчете выплат при увольнении руководствуйтесь также общими правилами его заполнения.

Пример отражения в расчете 6-НДФЛ за 9 месяцев 2021 г. выходного пособия

18 августа 2021 г. работнику в день увольнения выплачено выходное пособие. Сумма пособия, которая превысила необлагаемый лимит, составила 30 000 руб. Сумма исчисленного и удержанного НДФЛ составила 3





900 руб.

24 сентября 2021 г. выплачено выходное пособие другому работнику в день увольнения. Сумма пособия, превысившая необлагаемый лимит, составила 10 000 руб. Сумма исчисленного и удержанного налога - 1 300 руб.

Иные начисления и выплаты доходов организация за 9 месяцев 2021 г. не производила.

В разд. 1 расчета за 9 месяцев 2021 г. данные по выходному пособию в части, превышающей необлагаемый лимит, нужно отразить следующим образом:

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента



В разд. 2 расчета за 9 месяцев 2021 г. сведения о выходных пособиях нужно отразить так:





Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаем	мых по с	тавке (100) 1 3 процентов
од бюджетной классификации (105)	2 1 0	1:0:2:0:1:0:0:1:1:0:0:0:0:1:1:0:
Показатели 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода З
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	4:0:0:0:0:0:
В том числе: сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:0:0
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	4:0:0:0:0:
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	0:-:0:0
оличество физических лиц, получивших доход	120	2:-:-:-:-
Сумма вычетов	130	0:-:
Сумма налога исчисленная	140	5:2:0:0:
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	0:-:-:-:-:-:-
Сумма фиксированного авансового платежа	150	0:-:-:-:-:-:-:
Сумма налога удержанная	160	5:2:0:0:-:-:-:-:-:-:-:-
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-
Сумма налога, излишне удержанная	180	:0:-:-:-:-:-:-:
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	0:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-:-

8. Как отразить в расчете 6-НДФЛ переплату





8.1. Переплата по НДФЛ в 6-НДФЛ

В расчете 6-НДФЛ отражают сведения о переплате, которая возникла, если налоговый агент удержал с налогоплательщика сумму налога большую, чем требовалось. Например, такая ситуация возможна, если налог был удержан в большей сумме по ошибке или у налогоплательщика в налоговом периоде изменился налоговый статус.

Такая переплата отражается, как правило, в поле 180 разд. 2 расчета 6-НДФЛ и в разд. 2 справки о доходах и суммах налога физлица (при заполнении расчета за налоговый период). Если излишне удержанный НДФЛ возвращен работнику, отражать его в указанных полях не нужно.

В расчете 6-НДФЛ не отражается переплата по НДФЛ, которая возникла в связи с ошибочным перечислением налога в большей сумме, чем он был удержан. Данная переплата не считается переплатой по НДФЛ (п. 9 ст. 226 НК РФ, Письмо УФНС России по г. Москве от 27.10.2020 N 19-19/164537@).

8.2. Переплата по отпускным и зарплате в 6-НДФЛ

При переплате по отпускным нужно подать уточненный расчет за период, в котором они были выплачены. В разделе с обобщенными показателями такого расчета отразите итоговые суммы с учетом уменьшенной суммы отпускных (Письмо УФНС России по г. Москве от 12.03.2018 N 20-15/049940).

Сведения о возврате излишне удержанного налога при уменьшении отпускных надо отразить в полях 030 - 032 разд. 1 расчета за отчетный период, на последние три месяца которого приходится дата возврата налога, и в поле 190 разд. 2 за отчетный период, в котором он возвращен. Если вы еще не вернули излишне удержанный налог и отпускные были перечислены в том же налоговом периоде, в котором произведен их перерасчет, заполните поле 180 разд. 2 (п. п. 3.2, 4.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ, Письмо ФНС России от 13.10.2016 N БС-4-11/19483@).

Полагаем, возможен иной подход: сумма НДФЛ, уплаченная налоговым агентом с размера переплаты отпускных, не является налогом, удержанным из доходов налогоплательщика. Она является суммой, излишне уплаченной за счет средств налогового агента. Соответственно, при уменьшении отпускных в результате перерасчета не надо заполнять поля 030 - 032 разд. 1 и поля 180, 190 разд. 2.

В остальном расчет заполняется по общим правилам.

При переплате по зарплате рекомендуем заполнить расчет в порядке, аналогичном для переплаты по отпускным.

Приведенные в данном разделе разъяснения ФНС России и УФНС России по г. Москве даны в период действия прежней формы расчета 6-НДФЛ, однако полагаем, что они по-прежнему актуальны.

За дополнительными разъяснениями по этому вопросу вы можете обратиться в вашу налоговую инспекцию.

9. Как отразить в расчете 6-НДФЛ налог, уплаченный за счет средств налогового агента

Доначисленный (взысканный) инспекцией по результатам проверки НДФЛ, который вы уплатили за счет собственных средств, не нужно отражать в расчете 6-НДФЛ, так как он не является доходом физлица (п. 5 ст. 208 НК РФ, Письма ФНС России от 23.04.2021 N БС-4-11/5630@, от 10.01.2020 N БС-4-11/85@ (п. 1)). Разъяснения ФНС России даны в отношении прежней формы расчета 6-НДФЛ, однако полагаем, что ими можно пользоваться при заполнении действующей формы расчета.





Как считать НДФЛ по ставке 15%

Прогрессивную ставку 15% применяйте, когда доходы физлица, облагаемые по ставке 13% и уменьшенные на вычеты, превысят 5 млн руб. Так облагаются налогом зарплата, матпомощь, вознаграждение по ГПД и другие доходы, которые вы выплачиваете работникам (п. п. 1, 3.1 ст. 224 НК РФ).

Если налоговая база с начала года превысит 5 млн руб., считайте НДФЛ так: 650 000 руб. (5 млн руб. х 13%) и 15% с разницы между общей суммой доходов и 5 млн руб. Налоговые вычеты применяйте как обычно (ст. 210, п. п. 1, 1.4 ст. 225 НК РФ).

Приме	р. Расчет НДФЛ по ст	<u>гавке 15%</u>	
Период	Налоговая база нарастающим итогом, руб.	Ставка НДФЛ	Сумма НДФЛ, руб.
Январь - октябрь	4 300 000	13%	559 000 (4 300 000 x 13%)
Ноябрь	5 250 000	13%	91 000 (650 000 - 559 000)
		15%	37 500 ((5 250 000 - 5 000 000) x 15%)
Декабрь	6 100 000	15%	127 500 ((6 100 000 - 5 000 000) x 15%) - 37 500)

Налоговую базу и НДФЛ с дивидендов считайте отдельно от других доходов. Например, при выплате работнику зарплаты 4 млн руб. и дивидендов 1,5 млн руб. считайте НДФЛ по 13% отдельно с зарплаты - 520 000 руб. (4 млн руб. х 13%), отдельно с дивидендов - 195 000 руб. (1,5 млн руб. х 13%). Неважно, что суммарно доходы больше 5 млн руб. (ст. 214 НК РФ).

Как облагаются выплаты иностранным работникам

Зарплата и другие трудовые выплаты иностранцам облагаются НДФЛ и страховыми взносами.

По НДФЛ порядок обложения зависит от того, является иностранец налоговым резидентом РФ или нет. Выплаты резидентам за периоды до 2020 г. включительно облагайте по ставке 13%, а нерезидентам - по ставке 30%. Для некоторых нерезидентов есть ставка





13%. К выплатам за 2021 г. и последующие периоды наряду со ставкой 13%, применяемой к доходам резидентов и нерезидентов, может применяться и прогрессивная ставка 15% (если сумма выплаченных им доходов, к которым такая ставка применятся, превысила 5 млн руб. за налоговый период).

По страховым взносам важно, к какой категории относится иностранный работник - временно или постоянно проживающий в РФ либо временно пребывающий в РФ. Взносы на выплаты временно или постоянно проживающим в РФ начисляйте так же, как и россиянам. По взносам с выплат временно пребывающим есть особенности.

1. Как облагаются НДФЛ выплаты иностранным работникам

Начисляйте НДФЛ с трудовых выплат иностранцу в зависимости от того, какой у него налоговый статус:

- резидент РФ по ставке 13% (с доходов по 2020 г. включительно), а начиная с доходов 2021 г. по общей ставке 13% либо прогрессивной ставке 15% (п. 1 ст. 224 НК РФ);
- нерезидент РФ с доходов по 2020 г. включительно по ставке 30%, а для отдельных категорий налогоплательщиков по ставке 13%. Начиная с доходов 2021 г. - по ставке 30%, а для отдельных категорий налогоплательщиков по ставке 13% либо прогрессивной ставке 15% (п. п. 3, 3.1 ст. 224 НК РФ).

Категория, к которой относится иностранный работник (временно или постоянно проживающий в РФ, временно пребывающий), значения не имеет.

Если налоговый статус в течение года меняется, то НДФЛ придется пересчитывать.

Удерживайте НДФЛ из выплат иностранцу так же, как и из выплат россиянам - налоговым резидентам РФ.

Иностранцам, которые работают по патенту, налог перед удержанием нужно уменьшать на авансовые платежи, которые он заплатил за патент (для этого нужно собрать определенные документы) (п. 6 ст. 227.1 НК РФ).

Перечисляйте НДФЛ в бюджет в общем порядке, как и с доходов россиян-резидентов.

1.1. Как начислять НДФЛ с выплат иностранцу - налоговому резиденту РФ

С зарплаты и других трудовых выплат начисляйте НДФЛ так же, как и с выплат россиянам-резидентам:

- налоговую базу определяйте нарастающим итогом с начала года;
- уменьшайте ее на вычеты;
- применяйте ставку 13% с доходов по 2020 г. включительно. Начиная с доходов 2021 г. применяйте общую ставку 13% либо прогрессивную ставку 15%;
- уменьшайте начисленный НДФЛ на налог, который удержали с начала года.

1.2. Как начислять НДФЛ с выплат иностранцу - налоговому нерезиденту РФ

НДФЛ с трудовых выплат начисляйте в таком порядке:





- налоговую базу по доходам 2020 г. определяйте отдельно по каждой выплате (п. 3 ст. 226 НК РФ). Начиная с доходов 2021 г. налоговая база определяется нарастающим итогом (п. 3 ст. 226 НК РФ);
- вычеты не применяйте ни по доходам 2020 г. (п. 4 ст. 210 НК РФ), ни по доходам с 2021 г. (п. 2.3 ст. 210 НК РФ);
- используйте ставку 30% или ту, которая предусмотрена международным договором. Для некоторых категорий иностранных работников ставка составляет 13% с доходов по 2020 г. включительно (п. 3 ст. 224 НК РФ). Начиная с доходов 2021 г. таких категорий иностранных работников применяйте общую ставку 13% либо прогрессивную ставку 15% (п. п. 3, 3.1 ст. 224 НК РФ).

2. Как облагаются страховыми взносами выплаты иностранным работникам

Начисляйте взносы в зависимости от категории, к которой относится иностранный работник:

- временно или постоянно проживающий в РФ;
- временно пребывающий в РФ.

Взносы в ФСС РФ по ВНИМ с выплат иностранным работникам (порядок их начисления и тарифы), например, могут зависеть от таких факторов:

- работник временно или постоянно проживает в РФ либо временно пребывает в РФ, получил временное убежище на территории РФ;
- иностранец является работником из ЕАЭС либо работником из иного государства;
- работник относится к высококвалифицированным специалистам.

Взносы же в ФСС РФ на страхование от несчастных случаев с выплат иностранным работникам исчисляются в общем порядке по общим тарифам (так же, как с выплат работникам-россиянам).

Уплачивайте все взносы по общим правилам - так же, как с выплат работникам-россиянам.

2.1. Как начислить взносы с выплат иностранным работникам, которые временно или постоянно проживают в РФ

С выплат временно или постоянно проживающим иностранцам взносы начисляйте так же, как и с выплат работникам-россиянам (пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 7 Закона о пенсионном страховании, ч. 1 ст. 10 Закона о медицинском страховании, ч. 1 ст. 2 Закона N 255-ФЗ, ст. ст. 3, 5, п. 1 ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ).

Для высококвалифицированных специалистов есть особенности - по ним не нужно начислять взносы на ОМС (кроме специалистов из стран ЕАЭС) (ч. 1 ст. 10 Закона о медицинском страховании, п. 3 ст. 98 Договора о ЕАЭС).

2.2. Как начислить взносы с выплат иностранным работникам, которые временно пребывают в РФ

С выплат временно пребывающим иностранцам взносы начисляйте так (пп. 1 п. 1 ст. 420, пп. 15 п. 1 ст. 422, пп. 2 п. 2 ст. 425 НК РФ, п. 1 ст. 7 Закона о пенсионном страховании, ч. 1 ст. 10 Закона о медицинском страховании, ч. 1 ст. 2 Закона N 255-ФЗ, ст. ст. 3, 5, п. 1 ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ, п. 3 ст. 98 Договора о EAЭС):

- на ОПС как российским работникам;
- на ОМС только работникам из ЕАЭС. Остальным не начисляйте;





- по ВНиМ работникам из ЕАЭС, как россиянам. Остальным на выплаты до предельной базы по тарифу 1,8% или по пониженному тарифу, если есть право на него;
- на травматизм как российским работникам.

Особенности по некоторым взносам есть:

- для высококвалифицированных специалистов. По ним (п. 1 ст. 7 Закона о пенсионном страховании, ч. 1 ст. 2 Закона N 255-ФЗ, п. 3 ст. 98 Договора о ЕАЭС):
- взносы на ОПС не начисляйте (даже если специалист из ЕАЭС);
- взносы по ВНиМ начисляйте, только если специалист из ЕАЭС. Остальным не начисляйте;
- для **получивших** временное убежище **взносы на травматизм**, на ОПС, ОМС начисляются так же, как и для российских работников, а по ВНиМ как для временно пребывающих иностранцев (ч. 1 ст. 10 Закона о медицинском страховании, п. 1 ст. 7 Закона о пенсионном страховании, ч. 1 ст. 2 Закона N 255-ФЗ, ст. ст. 3, 5 Закона N 125-ФЗ, пп. 3 п. 1 ст. 1 Федерального закона от 19.02.1993 N 4528-1).

Взносы на ОМС с выплат иностранцам

С выплат временно или постоянно проживающим в РФ иностранцам взносы на ОМС начисляйте так же, как и с выплат работникам-россиянам (пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ, ч. 1 ст. 10 Закона о медицинском страховании). Исключение - высококвалифицированные специалисты, по ним взносы на ОМС не начисляйте (кроме специалистов из стран ЕАЭС) (ч. 1 ст. 10 Закона о медицинском страховании, п. 3 ст. 98 Договора о ЕАЭС).

С выплат временно пребывающим в РФ иностранцам взносы на ОМС начисляйте только работникам из ЕАЭС, а остальным не начисляйте (пп. 1 п. 1 ст. 420, пп. 15 п. 1 ст. 422 НК РФ, ч. 1 ст. 10 Закона о медицинском страховании, п. 3 ст. 98 Договора о ЕАЭС).

С выплат иностранным работникам, получившим временное убежище, взносы на ОМС начисляйте так же, как и российским работникам (ч. 1 ст. 10 Закона о медицинском страховании, пп. 3 п. 1 ст. 1 Федерального закона от 19.02.1993 N 4528-1).

Налоги и взносы с зарплаты нерезидентов РФ

Порядок обложения НДФЛ зарплаты иностранного сотрудника зависит от того, является он налоговым резидентом РФ или нет.

Для страховых взносов это значения не имеет.





<u>НДФЛ и взносы с выплат иностранцу по договору подряда и иным гражданско-правовым договорам на выполнение работ, оказание услуг</u>

Исчисление и уплата НДФЛ с выплат по заключенному с иностранцем ГПД на выполнение работ (оказание услуг) осуществляются в общем порядке. Особенности предусмотрены только для выплат иностранцам, работающим по патенту, и гражданам стран ЕАЭС.

С выплат остальным иностранным физлицам - исполнителям, не являющимся ИП и не самозанятым, исчислите и удержите НДФЛ по общим правилам (п. п. 1, 2 ст. 226 НК РФ). Налог надо удерживать с каждой выплаты дохода, включая авансы (п. 2 Письма Минфина России от $23.06.2020 \, \text{N} \, 03-04-05/54027$).

 $HД\Phi Л$ рассчитывайте по-разному, в зависимости от того, является исполнитель налоговым резидентом $P\Phi$ на дату выплаты или нет:

- 14) **с доходов резидента** по 2020 г. включительно НДФЛ считайте по ставке 13% (п. 1 ст. 224 НК РФ). Начиная с его доходов 2021 г. применяйте общую ставку 13% либо прогрессивную ставку 15% (п. 1 ст. 224 НК РФ). Облагаемый доход по заявлению исполнителя уменьшается на стандартные и профессиональные вычеты (п. п. 1, 3 ст. 218, п. п. 2, 3 ст. 221 НК РФ);
- 15) с доходов нерезидента налог рассчитывайте по ставке 30% (п. 3 ст. 224 НК РФ). Вычеты не применяйте ни к доходам 2020 г. (п. п. 3, 4 ст. 210 НК РФ), ни к доходам начиная с 2021 г. (п. 2.3 ст. 210 НК РФ). Из Письма Минфина России от 19.08.2010 N 03-04-06/6-182 следует, что к доходам нерезидентов высококвалифицированных специалистов, работающих по ГПД, применяется ставка 13%. Это утверждение справедливо для доходов по 2020 г. включительно. Начиная с их доходов 2021 г. применяется либо общая ставка 13%, либо прогрессивная 15% в зависимости от величины выплаченных в налоговом периоде доходов до 5 млн руб. включительно или выше этой суммы (п. п. 3, 3.1 ст. 224 НК РФ). Для доходов нерезидента международным договором может быть предусмотрена и другая ставка (не 30%, 13% или 15%).

Если **исполнитель является ИП или самозанятым, то исчислять и удерживать НДФЛ по общему** правилу вам не нужно. Условием такого освобождения для самозанятого является отсутствие трудовых отношений между вами в течение не менее двух лет (пп. 1 п. 1, п. 2 ст. 227 НК РФ, ч. 8 ст. 2, п. 8 ч. 2 ст. 6 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Выплаты иностранцам по ГПД за работы (услуги), осуществляемые





(оказываемые) в РФ, по общему правилу облагаются взносами:

- на ОПС. Исключение выплаты высококвалифицированным иностранным специалистам, временно пребывающим в РФ. На них взносы на ОПС начислять не нужно (пп. 1 п. 1 ст. 420, пп. 15 п. 1 ст. 422 НК РФ, п. 1 ст. 7 Закона о пенсионном страховании);
- на ОМС, если (пп. 1 п. 1 ст. 420, пп. 15 п. 1 ст. 422 НК РФ, пп. 1 п. 1 ст. 10 Закона об ОМС):
- иностранный исполнитель, временно или постоянно проживающий в РФ, не является высококвалифицированным специалистом;
- иностранец высококвалифицированный иностранный специалист из EAЭС (п. 3 ст. 98 Договора о EAЭС);
- на травматизм, только если это предусмотрено договором с исполнителем (п. п. 1, 2 ст. 5, п. 1 ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ).

Взносы на ВНиМ начислять не нужно (пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ).

Выплаты иностранцам за работы (услуги) по ГПД, осуществленные (оказанные) за пределами РФ, облагайте взносами на травматизм, только если это предусмотрено договором (п. п. 1, 2 ст. 5, п. 1 ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ).

Взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ с таких выплат начислять не нужно (п. 5 ст. 420 НК РФ).

На выплаты физлицу - исполнителю по договору ГПХ, который является ИП или самозанятым, страховые взносы по общему правилу начислять не нужно. Условиями такого освобождения в отношении самозанятого, в частности, являются отсутствие трудовых отношений между вами в течение не менее двух лет и наличие у вас чека, сформированного им в приложении "Мой налог" (пп. 1, 2 п. 1 ст. 419 НК РФ, п. 8 ч. 2 ст. 6, ч. 1, 2 ст. 15 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

3. Как облагаются НДФЛ и страховыми взносами выплаты работникам - гражданам Белоруссии

1. НДФЛ с доходов гражданина Белоруссии, работающего на территории РФ, рассчитывается по-разному в зависимости от того, является он налоговым резидентом РФ на дату выплаты дохода или нет.

В отношении работника - нерезидента РФ НДФЛ исчисляйте:

• с доходов по 2020 г. включительно - отдельно по каждой выплате по ставке 13% (ст. 73 Договора о ЕАЭС, п. 3 ст. 226 НК РФ). При этом налоговые вычеты не применяются (п. 4 ст. 210 НК РФ, Письмо Минфина России от 15.06.2018 N 03-04-05/40970);





• начиная с доходов 2021 г. - нарастающим итогом по общей ставке 13% либо прогрессивной ставке 15% в зависимости от величины выплаченных в налоговом периоде доходов - до 5 млн руб. включительно или выше этой суммы (ст. 73 Договора о ЕАЭС, п. п. 1, 3.1 ст. 224, п. 3 ст. 226 НК РФ).

Если до конца налогового периода 2020 г. работник стал резидентом, то налог с выплат ему рассчитывайте в обычном порядке, то есть нарастающим итогом с начала года с применением налоговых вычетов (п. 3 ст. 210, п. 1 ст. 224, п. 3 ст. 226 НК РФ, Письмо Минфина России от 15.06.2018 N 03-04-05/40970).

Если до конца года работник не приобрел статус резидента РФ, то, по мнению Минфина России и ФНС России, налог по итогам года нужно пересчитать по ставке 30% (Письма Минфина России от 22.09.2021 N 03-04-05/76856, от 18.02.2020 N 03-04-07/11392 (направлено Письмом ФНС России от 28.02.2020 N БС-4-11/3347), от 27.02.2019 N 03-04-06/12764, от 22.01.2019 N 03-04-06/3032 и от 23.05.2018 N 03-04-05/34859, Информация ФНС России). Однако этот подход спорен. Договором о ЕАЭС, на основании которого к доходам нерезидентов применяется ставка, определенная для резидентов, не установлено такое условие, как приобретение получателем дохода статуса резидента РФ (п. 4.3 Постановления Конституционного Суда РФ от 25.06.2015 N 16-П). Поэтому полагаем, что пересчитывать налог в данном случае не нужно.

В отношении работника - резидента РФ НДФЛ исчисляйте в обычном порядке:

- с доходов по 2020 г. включительно нарастающим итогом с начала года по ставке 13% с применением налоговых вычетов (п. 3 ст. 210, п. 1 ст. 224, п. 3 ст. 226 НК РФ);
- начиная с доходов 2021 г. нарастающим итогом с начала года по общей ставке 13% либо прогрессивной ставке 15% (в зависимости от величины выплаченных в налоговом периоде доходов до 5 млн руб. включительно или выше этой суммы) с применением налоговых вычетов (пп. 9 п. 2.1, п. 3 ст. 210, п. 1 ст. 224 НК РФ).

Если до окончания налогового периода работник утратит статус резидента РФ, налог нужно будет пересчитать по правилам для нерезидентов.

Если гражданин Белоруссии работает дистанционно на территории Республики Беларусь, то с выплачиваемых ему доходов НДФЛ не исчисляйте и не удерживайте. Если сотрудник - резидент РФ, то с полученных доходов он должен сам рассчитать и уплатить налог, а также задекларировать доход. Если сотрудник является нерезидентом, то объекта обложения налогом в РФ не возникает (п. 1 ст. 207, пп. 6 п. 3 ст. 208, ст. 209, пп. 3 п. 1 ст. 228 НК РФ, п. 1 Письма Минфина России от 04.10.2019 N 03-04-06/76243).

<u>Как облагается НДФЛ вознаграждение по договору ГПХ с гражданином Белоруссии</u> (порядок исчисления, срок удержания и перечисления)

Вознаграждение по договору ГПХ с гражданином Белоруссии облагается НДФЛ по ставке, которая зависит от того, приобрел ли он статус налогового резидента РФ.

Если по итогам налогового периода гражданин Белоруссии приобрел статус налогового резидента РФ, то такое вознаграждение облагается НДФЛ с первого дня по ставке 13% (ст. 73





Договора о ЕАЭС, Письмо Минфина России от 17.07.2015 N 03-08-05/41341).

Также в данном случае при расчете НДФЛ предоставляется право на налоговые вычеты (Письмо Минфина России от 15.06.2018 N 03-04-05/40970).

Если по итогам налогового периода статус налогового резидента РФ не подтвержден, то полученные в этом периоде доходы облагаются НДФЛ по ставке 30% (Письма Минфина России от 18.02.2020 N 03-04-07/11392, от 16.12.2019 N 03-04-06/98063).

Организация или ИП, являясь налоговым агентом, обязана исчислить сумму НДФЛ, удержать ее из доходов налогоплательщика при их фактической выплате и перечислить в бюджет (п. 6 ст. 226 НК РФ).

2. Страховые взносы на выплаты гражданину Белоруссии, работающему в РФ, начисляйте в том же порядке и по тем же тарифам, что взносы на выплаты гражданам РФ (пп. 4 п. 1 ст. 1, п. 1 ст. 5 Договора между РФ и Республикой Беларусь от 24.01.2006, п. 5 ст. 96, п. 3 ст. 98 Договора о ЕАЭС, Письма ФНС России от 22.11.2017 N ГД-4-11/26208@, от 14.02.2017 N БС-4-11/2686). Исключение составляют высококвалифицированные специалисты, временно пребывающие на территории РФ: на выплаты им взносы на ОПС не начисляйте (п. 1 ст. 7 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ, Письма Минфина России от 12.07.2017 N 03-15-06/44430, Минтруда России от 18.11.2015 N 17-3/В-560).

Если гражданин Белоруссии работает дистанционно на территории Республики Беларусь, то страховые взносы не начисляйте, когда сотрудник подал вам заявление, в котором выбрал законодательство об обязательном социальном страховании Республики Беларусь. Если такое заявление подано не было, начисляйте взносы на ОПС, по ВНиМ и на травматизм так же, как на выплаты российским гражданам; взносы на ОМС не начисляйте (пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ, ст. 2, п. 1 ст. 7 Закона о пенсионном страховании, п. 2 ст. 1.1, п. 1 ст. 2 Закона N 255-Ф3, ст. 10 Закона о медицинском страховании, ст. 2 Закона N 125-Ф3, ст. 3, пп. 1 п. 2 ст. 5 Договора между РФ и Республикой Беларусь от 24.01.2006, п. 2 Письма Минфина России от 04.10.2019 N 03-04-06/76243).

<u>Какие страховые взносы уплачиваются с выплат принятым на работу временно</u> пребывающим в РФ (без регистрации по месту жительства) гражданам Белоруссии и по каким тарифам

В общем случае с выплат временно пребывающим в РФ гражданам Белоруссии взносы на ОПС, ОМС, по ВниМ и взносы на травматизм начисляются так же, как и российским работникам (пп. 1 п. 1 ст. 420, пп. 15 п. 1 ст. 422 НК РФ, п. 1 ст. 7 Закона о пенсионном страховании, ч. 1 ст. 10 Закона о медицинском страховании, ч. 1 ст. 2 Закона N 255-ФЗ, ст. ст. 3, 5, п. 1 ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ, п. 3 ст. 98 Договора о ЕАЭС). С выплат





высококвалифицированным специалистам взносы на ОПС не начисляйте (п. 1 ст. 7 Закона о пенсионном страховании).

Тарифы взносов на ОПС составляют 22% - для выплат в пределах установленной предельной величины базы, 10% - для выплат свыше такой величины (пп. 1 п. 2 ст. 425 НК РФ). Их применяют плательщики, для которых не установлены пониженные тарифы.

Тариф взносов на ВНиМ с выплат в пределах установленной предельной величины базы составляет 2,9%. С суммы выплат, превышающей такую величину, взносы не уплачиваются (пп. 2 п. 2 ст. 425 НК РФ, п. 3 ст. 98 Договора о ЕАЭС).

Тариф взносов на ОМС составляет 5,1% (пп. 3 п. 2 ст. 425 НК РФ, п. 3 ст. 98 Договора о ЕАЭС). Его применяют плательщики, для которых не установлены пониженные тарифы.

Тариф взносов на травматизм зависит от класса профессионального риска (ст. 21 Закона N 125-ФЗ).

<u>Страховые взносы и НДФЛ с выплат гражданам Белоруссии по договорам ГПХ за услуги, работы (в том числе по договору подряда)</u>

Выплаты гражданам Белоруссии за работы (услуги), выполненные (оказанные) ими в РФ на основании гражданских договоров, по общему правилу облагаются взносами:

- на ОПС. Исключение выплаты высококвалифицированным иностранным специалистам, временно пребывающим в РФ, на них взносы на ОПС начислять не нужно (пп. 1 п. 1 ст. 420, пп. 15 п. 1 ст. 422 НК РФ, п. 1 ст. 7 Закона о пенсионном страховании, Письмо Минфина России от 11.09.2020 N 03-04-05/80095);
- ОМС. Взносы начисляются независимо от наличия (отсутствия) статуса высококвалифицированного специалиста, поскольку гражданин Белоруссии является специалистом из ЕАЭС, а также от статуса ИП по законодательству Белоруссии (пп. 1 п. 1 ст. 420, пп. 15 п. 1 ст. 422 НК РФ, пп. 1 п. 1 ст. 10 Закона об ОМС, п. 3 ст. 98 Договора о ЕАЭС, Письмо Минфина России от 11.09.2020 N 03-04-05/80095);
- травматизм, если это предусмотрено договором с исполнителем (п. п. 1, 2 ст. 5, п. 1 ст. 20.1 Закона N 125- Φ 3).

Взносы на ВНиМ начислять не нужно (пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ).

Выплаты гражданам Белоруссии за работы (услуги) по ГПД, осуществленные (оказанные) за пределами РФ, не облагаются взносами на ОПС, ОМС и ВНиМ (п. 5 ст. 420





НК РФ). Это касается и дистанционного выполнения работ (Письмо Минфина России от 01.08.2018 N 03-04-06/54292). Взносами на травматизм такие выплаты облагайте, только если это предусмотрено договором (п. п. 1, 2 ст. 5, п. 1 ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ).

На выплаты гражданину Белоруссии - исполнителю по договору ГПХ, который является ИП или самозанятым, страховые взносы по общему правилу начислять не нужно. Условиями такого освобождения в отношении самозанятого являются, в частности, отсутствие трудовых отношений между вами в течение не менее двух лет и наличие у вас чека, сформированного им в приложении "Мой налог" (пп. 1, 2 п. 1 ст. 419 НК РФ, п. 8 ч. 2 ст. 6, ч. 1, 2 ст. 15 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Гражданин Белоруссии, являющийся предпринимателем по законодательству Республики Беларусь, для целей законодательства РФ о налогах и сборах не признается ИП (Письмо Минфина России от 11.09.2020 N 03-04-05/80095).

НДФЛ с выплат гражданам Белоруссии по ГПД на выполнение работ (в том числе по договору подряда), на оказание услуг исчисляется с учетом особенностей.

4. Как облагаются НДФЛ и страховыми взносами выплаты гражданам Украины

1. НДФЛ с выплат гражданам Украины, работающим на территории РФ, исчисляется по-разному в зависимости от налогового статуса сотрудника на момент выплаты дохода.

Если работник - резидент РФ, исчисляйте налог в обычном порядке, то есть нарастающим итогом с начала года:

- с доходов по 2020 г. включительно по ставке 13% с учетом налоговых вычетов (п. 3 ст. 210, п. 1 ст. 224, п. 3 ст. 226 НК РФ);
- начиная с доходов 2021 г. по общей ставке 13% либо прогрессивной ставке 15% (в зависимости от величины выплаченных в налоговом периоде доходов до 5 млн руб. включительно или выше этой суммы) с применением налоговых вычетов (пп. 9 п. 2.1, п. 3 ст. 210, п. 1 ст. 224 НК РФ).

Если работник - нерезидент РФ, то налог исчисляйте:

- с доходов по 2020 г. включительно по ставке 30% отдельно по каждой выплате. Налоговые вычеты в этом случае не применяются (п. 4 ст. 210, п. 3 ст. 224, п. 3 ст. 226 НК РФ);
- начиная с доходов 2021 г. по ставке 30% отдельно по каждой выплате, а с доходов некоторых категорий налогоплательщиков нарастающим итогом по ставке 13% либо 15% (в зависимости от величины выплаченных в налоговом периоде доходов до 5 млн руб. включительно или выше этой суммы) (п. п. 3, 3.1 ст. 224, п. 3 ст. 226 НК РФ). Вычеты в любом случае не применяйте (п. 2.3 ст. 210 НК РФ).

Если в течение налогового периода статус работника изменился, исчисленный ранее НДФЛ следует пересчитать.





2. Страховые взносы на выплаты гражданам Украины начисляются по-разному в зависимости от статуса иностранца (постоянно либо временно проживающий или временно пребывающий в РФ). Кроме того, специальные правила действуют для высококвалифицированных специалистов.

Если работник постоянно или временно проживает в РФ, то взносы на ОПС, ОМС, на ВНиМ и страхование от несчастных случаев на производстве начисляйте по тем же правилам и тарифам, что и на выплаты гражданам РФ (пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 7 Закона о пенсионном страховании, ч. 1 ст. 10 Закона о медицинском страховании, ч. 1 ст. 2 Закона N 255-ФЗ, ст. ст. 3, 5, п. 1 ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ). Исключение - на выплаты высококвалифицированным специалистам не начисляйте взносы на ОМС (ч. 1 ст. 10 Закона о медицинском страховании).

Если работник является временно пребывающим в РФ, то страховые взносы начисляйте по следующим правилам (пп. 1 п. 1 ст. 420, пп. 15 п. 1 ст. 422, пп. 2 п. 2 ст. 425 НК РФ, п. 1 ст. 7 Закона о пенсионном страховании, ч. 1 ст. 10 Закона о медицинском страховании, ч. 1 ст. 2 Закона N 255-Ф3, ст. ст. 3, 5, п. 1 ст. 20.1 Закона N 125-Ф3):

- взносы на ОПС так же, как на выплаты российским гражданам. Исключение взносы на ОПС не начисляйте в отношении высококвалифицированных специалистов;
- взносы по ВНиМ на выплаты до предельной базы по тарифу 1,8% (по пониженному тарифу, если есть право на него). Исключение взносы по ВНиМ не начисляйте в отношении высококвалифицированных специалистов;
- взносы на травматизм так же, как на выплаты российским гражданам;
- взносы на ОМС не начисляйте.

Как провести перерасчет НДФЛ при изменении статуса работника (нерезидент или резидент)

Налоговый статус работника по общему правилу зависит от количества дней, проведенных в России в течение 12 следующих подряд месяцев. Если работник находится в России более 183 календарных дней, он признается резидентом, менее - нерезидентом. В течение года статус может меняться. Например, если работник часто выезжает в заграничные командировки или если он иностранец.

От статуса работника зависят, в частности, ставки НДФЛ, перечень доходов, с которых нужно платить налог, право работника на вычеты. Поэтому, когда статус работника меняется, сумма налога, подлежащая уплате, может измениться.

Например, если работник-нерезидент стал резидентом, по общему правилу вам нужно пересчитать НДФЛ по ставке 13%, при этом работник может использовать вычеты. В результате такого перерасчета может возникнуть сумма переплаты, которую нужно засчитывать в счет уплаты НДФЛ с последующих выплат работнику в текущем году.

А если, наоборот, работник утратил статус резидента и налог вы пересчитаете по ставке 30%, возникнет недоудержанный налог, который нужно удерживать из последующих выплат.

1. Как пересчитать НДФЛ, если работник стал резидентом

По общему правилу, если работник-нерезидент стал резидентом РФ, налог в отношении него нужно пересчитать по ставке, предусмотренной п. 1 ст. 224 НК РФ. В этом случае можно применить вычеты (п. п. 2.3, 3, 6 ст. 210 НК РФ).





Пересчитать налог следует с месяца, в котором число дней пребывания работника в Р Φ в текущем налоговом периоде превысило 183 (Письмо Минфина России от 27.02.2018 N 03-04-06/12086).

Учитывая изложенное, расчет 6-НДФЛ по доходам работника, который из нерезидента стал резидентом, выплаченным до дня, когда время пребывания его в РФ в текущем году составило 183 дня, будет содержать сведения о его доходах, с которых налог исчислен по ставке 30% (до смены статуса) и по ставке, предусмотренной п. 1 ст. 224 НК РФ (после смены статуса).

После того как число дней пребывания работника в РФ в текущем налоговом периоде превысит 183 дня, налог за месяцы до смены статуса вы пересчитаете по ставке, предусмотренной п. 1 ст. 224 НК РФ.

1.1. Порядок пересчета налога

- Рассчитайте сумму налоговых баз на дату получения дохода нарастающим итогом:
 - о у налоговых резидентов она облагается по ставке, предусмотренной п. 1 ст. 224 НК РФ. Каждую из налоговых баз нужно рассчитывать отдельно (п. 2.1 ст. 210, п. 1 ст. 224, п. 3 ст. 226 НК РФ);
 - о уменьшите базы на сумму соответствующих вычетов (п. п. 2.3, 3, 6 ст. 210 НК РФ) при условии, что работник имеет на них право и представил необходимые документы.
- Рассчитайте НДФЛ по ставке 13% (с суммы налоговых баз не более 5 млн руб. за налоговый период) или по ставке 15% (с суммы превышения над этим лимитом) (п. 1 ст. 224 НК РФ).
- Определите сумму переплаты по НДФЛ (п. 3 ст. 226 НК РФ).

Пример пересчета НДФЛ, когда работник стал резидентом

С января по июнь работнику-нерезиденту начислялась зарплата в размере 35 000 руб. в месяц, с которой удерживался НДФЛ по ставке 30%. За шесть месяцев сумма удержанного налога составила 63 000 руб. (35 000 руб. x 30% x 6 мес.).

На дату выплаты зарплаты за июль работник стал налоговым резидентом РФ. У работника есть ребенок, и поэтому он заявил стандартный вычет в размере 1 400 руб. в месяц. На 31 июля НДФЛ нужно пересчитать в следующем порядке.

- Налоговую базу рассчитать нарастающим итогом за 7 месяцев (с 1 января по 31 июля включительно): (35 000 руб. х 7 мес.) (1 400 руб. х 7 мес.) = 245 000 руб. 9 800 руб. = 235 200 руб.
 - Итого: налоговая база = 235 200 руб.
- Рассчитать налог по ставке 13%: 235 200 руб. х $13\% = 30\,576$ руб. Итого: НДФЛ = $30\,576$ руб.
- Определить сумму переплаты по НДФЛ: 63 000 руб. 30 576 руб. = 32 424 руб.





Итого: сумма переплаты по НД Φ Л = 32 424 руб.

Сумму переплаты по налогу нужно засчитывать в счет уплаты НДФЛ с последующих выплат этому налогоплательщику в текущем году. Заявления от работника на зачет такой переплаты не нужно. Этого не требуют ни положения гл. 23 НК РФ, ни госорганы в своих разъяснениях. Такой вывод следует из Писем Минфина России от $26.09.2017 \, \text{N} \, 03-04-06/62127$, от $15.02.2016 \, \text{N} \, 03-04-06/7958$, ФНС России от $21.09.2011 \, \text{N} \, \text{ЕД-4-3/15413}$ @.

Нужно ли возвращать НДФЛ нерезиденту, который стал налоговым резидентом

Если по итогам года сохранился остаток переплаты по НДФЛ, то налоговый агент возвращать его работнику не должен. Работнику нужно самому обратиться в инспекцию за возвратом налога по окончании года (п. 1.1 ст. 231 НК РФ, Письма Минфина России от 26.09.2017 N 03-04-06/62127, от 15.02.2016 N 03-04-06/7958, ФНС России от 17.12.2020 N БС-4-11/20829@, от 21.09.2011 N ЕД-4-3/15413@).

Налоговый агент должен отразить остаток переплаты по НДФЛ в Приложении N 1 к справке о доходах и суммах налога физического лица (п. 2 ст. 230 НК РФ, п. 5.5 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

Кроме того, нужно сообщить работнику, что у него имеется переплата по НДФЛ. Форма такого сообщения и сроки НК РФ не установлены. Рекомендуем сделать это в письменной форме сразу по окончании года, чтобы работник смог быстрее обратиться в налоговый орган за возвратом. Вместе с сообщением рекомендуем выдать работнику справку. Она понадобится ему для заполнения декларации.

2. Как пересчитать НДФЛ, если работник стал нерезидентом

По общему правилу, если работник на дату получения дохода стал нерезидентом, удержанный ранее в текущем году налог нужно пересчитать.

Если есть вероятность, что до конца года работник может снова стать резидентом, сразу пересчитывать налог не нужно. Например, если работник перестал быть резидентом в марте, но есть вероятность, что в течение года он снова может стать резидентом в связи с предстоящим возвращением в РФ. В этом случае пересчитайте налог, когда статус работника больше не сможет измениться, то есть работник в текущем году уже находится за пределами России больше 183 календарных дней. Такой вывод можно сделать из анализа Письма Минфина России от 03.10.2013 N 03-04-05/41061.

2.1. Порядок пересчета налога

- Когда работник стал нерезидентом, исчислите НДФЛ отдельно с каждого выплаченного с начала года дохода по ставке 30% ¹. При этом помните, что суммы дохода уменьшать на вычеты по НДФЛ не нужно, так как нерезидентам вычеты не положены (п. 3 ст. 210, п. 3 ст. 224, п. 3 ст. 226 НК РФ).
- Определите сумму НДФЛ, которая оказалась недоудержана из-за пересчета по ставке 30% 1:





¹ Иные ставки предусмотрены п. 3.1 ст. 224 НК РФ для отдельных категорий нерезидентов, в том числе по отдельным видам доходов. Например, оплата труда нерезидентов - высококвалифицированных специалистов облагается по ставке 13% (15% - с суммы соответствующих доходов за налоговый период более 5 млн руб.). Кроме того, специальные ставки могут быть предусмотрены международными договорами (ст. 7 НК РФ).

Пример пересчета НДФЛ, когда работник стал нерезидентом

С января по август работнику начислялась зарплата и средний заработок за время нахождения в долгосрочной зарубежной командировке в одинаковом размере 35 000 руб., с которых удерживался НДФЛ по ставке 13%. У работника есть один ребенок, поэтому ему предоставлялся стандартный вычет в размере 1 400 руб.

За восемь месяцев сумма удержанного налога составила: 34 944 руб. (((35 000 руб. x 8 мес.) - (1 400 руб. x 8 мес.)) x 13%).

На дату выплаты за сентябрь работник утратил статус резидента $P\Phi$ и до конца года останется нерезидентом.

Средний заработок за сентябрь и выплаты за последующие месяцы нужно облагать НДФЛ по ставке 30%.

На 30 сентября НДФЛ за январь - август следует пересчитать в следующем порядке (для наглядности приведены только выплаты, рассматриваемые в примере).

- Посчитать налоговую базу отдельно по каждой выплате без вычетов и применить ставку 30%:
 - январь 10 500 руб. (35 000 х 30%);
 - февраль 10 500 руб. (35 000 x 30%);
 - март 10 500 руб. (35 000 х 30%);
 - апрель 10 500 pyб. (35 000 x 30%);
 - май 10 500 руб. (35 000 x 30%);
 - июнь 10 500 руб. (35 000 x 30%);
 - июль 10 500 руб. (35 000 x 30%);
 - август 10 500 руб. (35 000 х 30%).
- Определить сумму недоудержанного НДФЛ:
 (10 500 руб. х 8) 34 944 руб. = 49 056 руб.
 Итого: недоудержанный НДФЛ = 49 056 руб.





Сумму недоудержанного НДФЛ нужно удерживать из последующих выплат работнику начиная с ближайшей. Производить удержание можно только в определенных пределах (п. 4 ст. 226 НК РФ). В частности, общая сумма удержаний из оплаты труда работника не может превышать 20% (ст. 138 ТК РФ).

А если до конца года полностью удержать такой налог не получилось, налоговый агент должен сообщить об этом налоговому органу и работнику (п. 5 ст. 226 НК РФ). Невыполнение этой обязанности влечет штраф для налогового агента (организации, ИП) - 200 руб. за каждое непредставленное сообщение (п. 1 ст. 126 НК РФ), а для руководителя организации - от 300 до 500 руб. (примечание к ст. 2.4, ч. 1 ст. $15.6 \, \text{KoA} \, \Pi \, \text{P}\Phi$).

Вычеты по НДФЛ

1. Что такое налоговый вычет

Налоговый вычет по НДФЛ - это сумма, которая уменьшает налоговую базу (величину облагаемого НДФЛ дохода). Такое уменьшение приводит к уменьшению суммы налога.

В общем случае на налоговые вычеты уменьшить можно основную налоговую базу (пп. 9 п. 2.1, п. 3 ст. 210 НК РФ).

Из этого правила есть исключения. В частности, доходы по операциям с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами можно уменьшить на положительный финансовый результат от реализации обращающихся ценных бумаг и на вычеты при переносе убытков на будущее (п. 2.3 ст. 210 НК РФ).

На неучтенные вычеты при определении основной налоговой базы можно уменьшить облагаемые доходы от продажи имущества, стоимость подаренного имущества, страховые выплаты, выплаты по пенсионному обеспечению за этот же год (п. 6 ст. 210 НК РФ).

Вычеты делятся на виды и подвиды в зависимости от их целей. Размеры и условия их применения существенно различаются. Налоговым кодексом РФ предусмотрено 7 групп вычетов:

- стандартные вычеты для льготных категорий физлиц, а также лиц, на обеспечении которых находятся дети (ст. 218 НК РФ);
- социальные вычеты для тех, кто нес расходы на лечение, обучение, физкультурно-оздоровительные услуги (фитнес), на дополнительные меры по пенсионному обеспечению и на другие социально значимые цели (ст. 219 НК РФ);
- инвестиционные вычеты для физлиц, которые открывают инвестиционные счета, а также получают доходы от продажи (погашения) ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ (ст. 219.1 НК РФ);
- имущественные вычеты при приобретении жилья и земельных участков, при продаже некоторых видов имущества, а также в случае изъятия у налогоплательщика недвижимости для государственных или муниципальных нужд (ст. 220 НК РФ);





- профессиональные вычеты для физлиц, которые оказывают услуги, выполняют работы по гражданско-правовым договорам или получают авторское вознаграждение (ст. 221 НК РФ);
- вычеты при переносе на будущее убытков от операций с ценными бумагами и операций с производными финансовыми инструментами, обращающимися на организованном рынке (ст. 220.1 НК РФ);
- вычеты при переносе на будущее убытков от участия в инвестиционном товариществе (ст. 220.2 НК РФ).

2. Размер вычетов по НДФЛ

Для каждого вида вычета установлен свой размер. Он может быть определен фиксированной суммой либо в виде предельной величины (ст. ст. 218 - 221 НК РФ). Далее подробнее рассмотрим, как определить размер по каждому виду вычета.

2.1. Размер стандартных вычетов

Стандартные вычеты предоставляются:

- "на себя" некоторым категориям физлиц в размере **3 000 руб.** или **500 руб.** за каждый месяц. Размер вычета зависит от того, к какой категории относится налогоплательщик (пп. 1, 2 п. 1 ст. 218 НК РФ);
- на детей родителям и их супругам, усыновителям, приемным родителям и их супругам, опекунам и попечителям в размере **1 400 руб.** или **3 000 руб.** на ребенка ежемесячно в зависимости от количества и очередности появления детей. Если ребенок является инвалидом, то к указанным суммам прибавляется еще 6 000 руб. или 12 000 руб. исходя из того, кем налогоплательщик приходится ребенку (родителем, опекуном и т.п.). На это указано в пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ.

2.2. Размер социальных вычетов

Социальные вычеты предоставляются:

• на благотворительность - в общем случае в размере фактически понесенных расходов, но не более 25% от облагаемого дохода за год.

Для пожертвований в адрес некоммерческих организаций (на формирование целевого капитала) или государственных (муниципальных) учреждений культуры либо в адрес ограниченных категорий таких организаций и учреждений законом субъекта РФ размер вычета может быть увеличен до 30% от облагаемого дохода за год (пп. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ);

• на обучение, лечение, фитнес, добровольное личное страхование, добровольные взносы на пенсионное обеспечение (страхование), добровольное страхование жизни, дополнительные взносы на накопительную часть пенсии, прохождение независимой оценки своей





квалификации, - **в размере фактически понесенных расходов, но не более 120 000 руб**. в год по всем видам расходов (пп. 2 - 6 п. 1, п. 2 ст. 219 НК РФ);

- на дорогостоящее лечение в размере произведенных расходов без ограничения (пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ);
- на обучение своих детей (подопечных) в размере не более **50 000 руб.** на каждого ребенка. Эта сумма общая на обоих родителей (опекунов, попечителей) (пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ).

2.3. Размер имущественных вычетов

Имущественные вычеты предоставляются:

- при продаже недвижимости, которая была в собственности меньше минимального срока владения, указанного в ст. 217.1 НК РФ (кроме случая продажи недвижимости, предусмотренного п. 2.1 ст. 217.1 НК РФ), в размере не более **1 000 000 руб.** в целом за год для жилья, земли, дач и **250 000 руб.** в целом за год для остальной недвижимости, либо в размере расходов, связанных с приобретением (получением) данного имущества (п. 3 ст. 214.10, ст. 216, пп. 1 п. 1, пп. 1, 2 п. 2 ст. 220 НК РФ);
- при продаже иного имущества (кроме ценных бумаг), которое было в собственности меньше трех лет в размере до 250 000 руб. в целом за год, либо в размере расходов, понесенных при приобретении (получении) этого имущества (ст. 216, пп. 1 п. 1, пп. 1, 2 п. 2 ст. 220 НК РФ);
- при приобретении жилья (долей в нем), земельного участка, предназначенного для строительства жилья или на котором уже построено жилье в размере фактически произведенных расходов на приобретение, но не свыше 2 000 000 руб. Если для покупки привлекались целевые кредиты (займы), то еще может быть предоставлен вычет по уплаченным процентам в пределах 3 000 000 руб. (пп. 3, 4 п. 1, пп. 1 п. 3, п. 4 ст. 220 НК РФ);
- вычет при изъятии для государственных или муниципальных нужд земельного участка и (или) расположенного на нем иного объекта недвижимости в размере выкупной стоимости изъятого имущества (пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ).

2.4. Размер профессиональных вычетов

Профессиональные вычеты предоставляются:

- индивидуальным предпринимателям в сумме произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов, но не более суммы таких доходов от осуществления предпринимательской деятельности. Если подтверждающих документов нет, вычеты предоставляются в размере 20% от дохода (п. 1 ст. 221, пп. 1 п. 1 ст. 227 НК РФ);
- нотариусам, адвокатам и иным лицам, занимающимся частной практикой, в сумме произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов, но не более суммы таких доходов от осуществления предпринимательской деятельности (п. 1 ст. 221, пп. 2 п. 1 ст. 227 НК РФ);





- налогоплательщикам, выполняющим работы (оказывающим услуги) по гражданско-правовым договорам, в размере произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг) (п. 2 ст. 221 НК РФ);
- налогоплательщикам, получающим авторские вознаграждения, в размере произведенных и документально подтвержденных расходов. При отсутствии подтверждающих документов вычеты предоставляются в пределах 20 40% от таких доходов в зависимости от вида авторского произведения (п. 3 ст. 221 НК РФ).

3. Документы для предоставления вычета по НДФЛ

Для предоставления вычета по НДФЛ работник должен представить вам как работодателю заявление, а в некоторых случаях и подтверждающие документы (п. 3 ст. 218 НК РФ). Конкретный перечень документов зависит от вида вычета:

- для вычета на детей это может быть, например, свидетельство о рождении;
- для вычета "на себя" в связи с инвалидностью это может быть справка об установлении инвалидности;
- для социальных "пенсионных" вычетов потребуются документы, подтверждающие расходы работника на уплату взносов (п. 2 ст. 219 НК РФ);
- для профессиональных вычетов по гражданско-правовым договорам на выполнение работ (оказание услуг) затребуйте документы, подтверждающие расходы физлица, связанные с выполнением этих работ (услуг) (п. 2 ст. 221 НК РФ).

Для предоставления социальных вычетов на обучение, лечение, фитнес и страхование жизни вам как работодателю помимо заявления работника потребуется уведомление из налоговой инспекции о подтверждении права работника на конкретный социальный вычет (вычеты). Инспекция направит вам это уведомление на основании поданных ей налогоплательщиком заявления и подтверждающих документов (пп. 2, 3, 4, 7 п. 1, п. 2 ст. 219 НК РФ).

Для предоставления имущественного вычета при покупке жилья и уплате процентов по целевым кредитам тоже потребуется уведомление из налоговой. Его вам направит сама инспекция на основании поданных ей налогоплательщиком заявления и подтверждающих документов (п. 8 ст. 220 НК РФ).

4. Как предоставляются вычеты по НДФЛ, если нет дохода





Вычет в этом случае по общему правилу не предоставляется. Чтобы предоставить вычеты по НДФЛ, физлицу должен быть выплачен доход, подлежащий обложению НДФЛ (п. п. 2.3, 3, 3.1, 6 ст. 210, п. 3 ст. 214.10, п. п. 1, 1.1 ст. 224 НК РФ).

4.1. Стандартные вычеты при отсутствии дохода

Стандартные вычеты предоставляются ежемесячно. Если в отдельные месяцы доход физлицу не выплачивается, но до конца года выплаты возобновились, то вы должны предоставить вычеты и за месяцы, в которых дохода не было. Если до конца года выплаты не возобновились, то вычет не предоставляется и на следующий год не переносится.

4.2. Имущественный вычет на покупку жилья при отсутствии дохода

Имущественный вычет на покупку жилья предоставляется путем уменьшения дохода, облагаемого НДФЛ. Поэтому если в течение года дохода нет или его недостаточно для предоставления вычета в полном размере, то **вычет переносится на следующие годы** до полного его использования (п. 9 ст. 220 НК РФ).

4.3. Социальные вычеты при отсутствии доходов

Социальные вычеты предоставляются за счет уменьшения облагаемого НДФЛ дохода. Поэтому если в течение года доход физлицу не выплачивается или он меньше, чем сумма социального вычета, то вычет (его остаток) на следующий год не переносится.

Вычеты по НДФЛ при декретном отпуске

При отсутствии доходов, облагаемых НДФЛ, в период отпуска по беременности и родам социальные и (или) имущественные вычеты не применяются. Это связано с тем, что вычет предоставляется путем уменьшения дохода, облагаемого налогом (п. 3 ст. 210 НК РФ).

Если сумма социальных вычетов оказалась больше суммы доходов за год, перенести остаток на следующий год в отличие от имущественного вычета нельзя (п. 3 ст. 210 НК РФ, Письма Минфина России от $20.03.2018 \ N\ 03-04-05/17128$, от $22.03.2017 \ N\ 03-04-05/16332$).

В случае имущественного вычета при недостаточной сумме дохода для предоставления всех вычетов в текущем году возможен его перенос на следующие годы (п. 9 ст. 220 НК РФ).

Кроме того, при предоставлении имущественного вычета налоговая база по доходам определяется нарастающим итогом с начала года. Если сотруднице в текущем году до ухода в декрет выплачивался доход, то при обращении за вычетом по окончании отпуска у нее образуется излишне удержанный НДФЛ. Его работодатель обязан вернуть (п. 8 ст. 220, ст. 231 НК РФ, Письма Минфина России от 06.03.2020 N 03-04-05/16897, от 06.10.2016 N 03-04-05/58149, п. 15 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015)).





Как предоставить имущественный вычет работнику

Имущественный вычет при покупке жилья работник может получить как в налоговом органе, так и через работодателя. Напомним, что вычет при продаже имущества работнику может предоставить только налоговый орган.

Работодателю для предоставления вычета нужно получить заявление от работника и дождаться уведомления из налоговой с суммой вычета.

Однако возможны нюансы. Например, если сумма вычета превысит доходы работника за год, остаток вычета можно предоставить в следующем году, но для этого от работника нужно затребовать новое уведомление от налогового органа.

Рассмотрим все правила и нюансы предоставления вычета.

1. Какой имущественный вычет по НДФЛ предоставляет работодатель

Через работодателя работник может получить имущественный вычет при покупке жилья (п. 8 ст. 220 НК РФ). Вычет предоставляется по следующим расходам (пп. 3, 4 п. 1 ст. 220 НК РФ):

- расходы на приобретение на территории РФ жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них;
- расходы на погашение процентов по целевым займам (кредитам), израсходованным на приобретение жилья;
- иные расходы на покупку жилья.

<u>Можно ли предоставить имущественный вычет работнику по гражданско-</u> правовому договору

Налоговый агент, который является заказчиком по гражданско-правовому договору, не вправе предоставить работнику имущественный вычет по НДФЛ.

Дело в том, что такие вычеты предоставляют только налоговые агенты, которые являются по отношению к налогоплательщику работодателями на основании трудового договора (п. 8 ст. 220 НК РФ, ст. 16, ч. 4 ст. 20, ст. 56 ТК РФ).

Заказчик работ (услуг) по гражданско-правовому договору работодателем для целей ст. 220 НК РФ не признается и имущественные вычеты не предоставляет.

2. Какие документы нужны работодателю для предоставления имущественного вычета по НДФЛ при покупке жилья Для предоставления имущественного вычета налоговый агент должен иметь (п. 8 ст. 220 НК РФ):

- письменное заявление работника о предоставлении вычета (в свободной форме);
- подтверждение (в виде уведомления) права работника на имущественный вычет. Его работодателю направит сама налоговая инспекция на основании поданных ей налогоплательщиком заявления и подтверждающих документов.





Документы, на основании которых предоставляются вычеты, работодатель должен хранить в течение пяти лет (пп. 8 п. 1 ст. 23 НК РФ).

2.1. Заявление работодателю о предоставлении имущественного вычета

Заявление составляется в произвольной форме. Рекомендуем в нем указать:

- налогового агента, которому адресовано заявление (название организации);
- заявителя (фамилию, имя, отчество и должность);
- основание вычета и его сумму;
- год, в котором заявитель просит предоставить вычет.

Образец заявления работодателю о предоставлении имущественного вычета

Общество с ограниченной ответственностью "Альфа" Директору Сергееву А.А.

от менеджера отдела оптовых продаж Иванова Ивана Ивановича

Заявление

Прошу предоставить мне в 2022 г. в соответствии со ст. 220 НК РФ имущественный вычет по НДФЛ в связи с приобретением мною квартиры.

4 марта 2022 г.

Иванов

3. Как работодатель предоставляет имущественный вычет

Имущественные вычеты предоставляются в размере, указанном в подтверждении налогового органа.

Для этого при каждой выплате сумму дохода работника, определенную нарастающим итогом с начала года, нужно уменьшить в первую очередь на стандартные и социальные вычеты и только затем - на имущественные. Если суммы дохода недостаточно для предоставления всех вычетов в текущем году, налогоплательщик может получить остаток имущественного вычета в следующих годах. Стандартные и социальные вычеты на последующие годы не переносятся (ст. ст. 218, 219, п. п. 8, 9 ст. 220 НК РФ).





Работодатель может предоставить имущественный вычет на приобретение жилья только в части основной налоговой базы, к которой относится в том числе зарплата. К доходам, не образующим основную налоговую базу, работодатель применить вычет не может (п. 3 ст. 210 НК РФ).

3.1. С какого месяца предоставляется имущественный вычет

Работодатель предоставляет имущественный вычет начиная с месяца, в котором в его распоряжении оказались два документа: заявление о вычете от работника и подтверждение права на вычет от налогового органа.

Напомним: налоговая база по доходам, по которым предоставляется вычет, определяется нарастающим итогом с начала года. И если работник обратился за вычетом после того, как в текущем году ему выплачивался доход, при применении вычета у него образуется излишне удержанный НДФЛ, который работодатель обязан ему вернуть.

Основания: п. 3 ст. 210, п. 8 ст. 220, ст. 231 НК РФ, Письма Минфина России от 06.03.2020 N 03-04-05/16897, от 06.10.2016 N 03-04-05/58149, от 21.03.2016 N 03-04-06/15541, п. 15 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015).

Пример предоставления имущественного вычета работодателем

Работник в марте 2022 г. обратился к своему работодателю с заявлением о предоставлении имущественного вычета в размере 2 000 000 руб. в связи с приобретением квартиры. В этом же месяце работодателю пришло соответствующее подтверждение из налоговой инспекции. Зарплата работника составляет 50 000 руб. в месяц. Стандартные вычеты ему не предоставляются. Зарплата работника и удержанный с нее НДФЛ за январь и февраль составили:

Месяц	Доход за месяц, руб.	Доход нарастаю щим итогом, руб.	Предоставлен ный имущественн ый налоговый вычет нарастающим итогом, руб.	Налоговая база по НДФЛ нарастаю щим итогом, руб.	НДФЛ, начисленн ый нарастаю щим итогом, руб.	НДФЛ удержанн ый за месяц
Январь	50 000	50 000	0	50 000	6 500	6 500





Февраль	50 000	100 000	0	100 000	13 000	6 500
Итого	100 000	100 000	-	-	1	13 000

При выплате зарплаты за март работодатель:

- рассчитает доход работника нарастающим итогом с начала года с учетом выплат за январь, февраль и март: 50 000 руб. х 3 мес. = 150 000 руб.;
- рассчитает налоговую базу, применив вычет: 150 000 руб. 2 000 000 руб. < 0 руб.

Налоговая база равна нулю.

НД Φ Л за март равен 0 руб. (0 руб. х 13% = 0 руб.).

Налог в сумме 13 000 руб., излишне удержанный за январь и февраль, организация вернет налогоплательщику.

4. Как отразить имущественный вычет в Приложении N 1 к расчету 6-НДФЛ

В Приложении N 1 к расчету 6-НДФЛ имущественные вычеты, предоставляемые работодателем, отражаются в разд. 3 следующим образом (п. 5.6 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

- по коду 311 суммы вычета в размере расходов на приобретение на территории РФ жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них;
- по коду 312 суммы вычета в размере затрат на погашение процентов по целевым займам (кредитам), израсходованным на приобретение жилья.

Также в разд. 3 необходимо отразить сведения об уведомлении налогового органа (п. 5.6 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ): код вида уведомления - "1", номер уведомления, дата выдачи и код выдавшего налогового органа.

В Приложении "Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода" к справке имущественный вычет не отражается (п. 5.8 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

<u>Пример заполнения разд. 3 справки о доходах при предоставлении имущественного</u> вычета

Организация предоставила работнику имущественный вычет при покупке квартиры в размере 300 000 руб. В справке о доходах организация отразила предоставленный вычет







Как сверить 6-НДФЛ со справками о доходах (замена 2-НДФЛ), РСВ и другими данными

Расчет 6-НДФЛ за 2021 год сдают по обновленной форме. Но контрольные соотношения (КС) прежние. Они содержатся в письме ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759. По этим КС инспекторы сопоставят показатели расчета 6-НДФЛ, а также с РСВ и данными из других источников. В рекомендации — контрольные соотношения и советы, что делать, если показатели расходятся.

Большинство КС обязательны, и при их нарушении придется искать ошибку, вносить исправления в расчет или подать уточненные отчеты. Есть КС, которые могут быть нарушены по объективным причинам. Например, соотношение доходов со средней зарплатой по отрасли и МРОТ.

Инспекторы на местах также могут сопоставить показатели, для которых не предусмотрены КС. Например, поле 160 «Сумма налога удержанная» с полем «Сумма налога удержанная» справок о доходах или поле 110 «Сумма дохода, начисленная физическим лицам» расчета со строкой 4122 отчета о движении денежных средств. В этих случаях при расхождении достаточно подать пояснения.

Показатели внутри 6-НДФЛ

Для полей 100, 110, 130, 140, 150 раздела 2 расчета 6-НДФЛ предусмотрены контрольные соотношения из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759.

Поля 110 «Доходы» и 130 «Вычеты»

Сумма вычетов в поле 130 «Сумма вычетов» не должна превышать сумму дохода в поле 110 «Сумма дохода, начисленная физическим лицам». Контрольное соотношение 1.2 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759:





Поле 110 ≥ Поле 130

В поле 130 нужно показать общую сумму вычетов по всем сотрудникам – на эту сумму будет уменьшен налогооблагаемый доход. Если соотношение не выполняется, в расчете критическая ошибка – отразили не все доходы или показали лишние вычеты.

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаем	ных по ста	вке (100) 1 3 процентов
Код бюджетной классификации (105)	210	102010011000110
Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	250000.00
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	0.00
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	25000.00
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)		00.00
из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	115	0]0
Количество физических лиц, получивших доход	120	3
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	121	
Сумма вычетов	130	4200.00
Сумма налога исчисленная	140	31954

Что делать: убедитесь, что в поле 110 включили все доходы, которые относятся к отчетному периоду, в том числе зарплату, которую выплатят в следующем квартале. Когда вычет больше зарплаты сотрудника, в поле 130 укажите его в размере, не превышающем доход. Если сотрудник принес уведомление на имущественный или социальный вычет, включите в поле 130 только зачтенную сумму НДФЛ, а не всю сумму из уведомления. Читайте подробнее, как заполнить поля 110 и 130.

Поля 100, 110, 130, 140 «Начисленный НДФЛ»





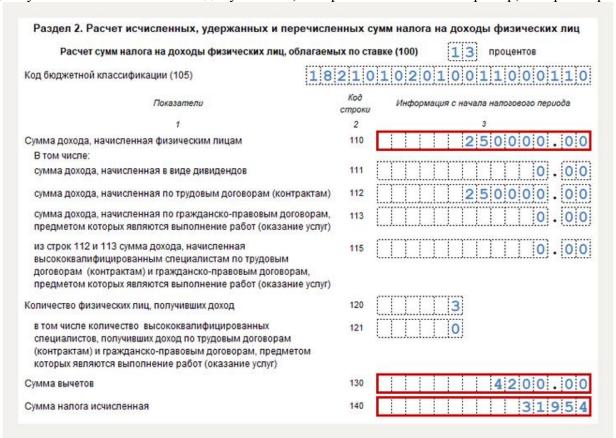
Сумму налога из поля 140 «Сумма налога исчисленная» расчета 6-НДФЛ инспекторы сверяют с полями 110 «Сумма дохода, начисленная физическим лицам», 130 «Сумма вычетов» и 100, в котором указывают ставку НДФЛ. Контрольное соотношение 1.3 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759:

Поле 140= (Поле 110 — Поле 130) : 100 × Поле 100

Сумму НДФЛ налоговый агент указывает без копеек, поэтому из-за округления инспекторы допускают расхождение в обе стороны. Допустимое отклонение рассчитайте по формуле:

Допустимое отклонение = Поле 120 × 1 руб. × Количество полей 021

Чтобы получить правильный показатель в поле 140, сложите все суммы НДФЛ, исчисленные в рублях отдельно по каждому сотруднику. Если отклонение выше допустимого, то в расчете ошибка. Например, неверно отразили доходы, вычеты.







Что делать: при допустимом расхождении из-за округления ничего делать не нужно. Вручную показатель не подгоняйте. Если расхождение больше допустимого, найдите и исправьте ошибку в указанных полях раздела 2. Читайте подробнее, как заполнить поля 100, 110, 130, 140.

Поля 140 «Исчисленный НДФЛ» и 150 «Авансовый платеж»

Сумма исчисленного налога в поле 140 «Сумма налога исчисленная» не должна быть меньше суммы фиксированного авансового платежа в поле 150 «Сумма фиксированного авансового платежа». Контрольное соотношение 1.4 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759:

Поле 140 ≥ Поле 150

Если нарушили соотношение, то в расчете допустили критическую ошибку — завысили сумму фиксированных авансовых платежей или неверно отразили доходы. В поле 150 указывают сумму фиксированных авансовых платежей с доходов иностранцев, работающих по патентам.

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаем	ых по ст	авке (100) 1:3 процентов
***************************************		()
Код бюджетной классификации (105)	210	10201001100011
Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	250000.00
В том числе:		!
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	0.00
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	250000.00
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	0.00
из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	115	[] [] [] [] []
Соличество физических лиц, получивших доход	120	3
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	121	[]]]]0]
Сумма вычетов	130	4200.00
Сумма налога исчисленная	140	31954
В том числе:		
сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	
сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданско- правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)		
Сумма фиксированного авансового платежа	150	7800





Что делать: проверьте наличие уведомлений на соответствующий налоговый период. Если организация в отчетном периоде получала уведомления, в поле 150 не может быть 0 (контрольное соотношение 4.1 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759). Учтите, зачесть можно только суммы фиксированных платежей, которые перечислены за текущий год, и только в пределах удержанного НДФЛ. Читайте подробнее, как заполнить поля 140 и 150.

Показатели справки к 6-НДФЛ

Сведения о доходах и суммах налога физлица нужно представлять в виде приложения 1 «Справка о доходах и суммах налога физического лица» в составе годового расчета 6-НДФЛ. Суммы из справок инспекторы сопоставят между собой.

Поле «Общая сумма дохода» раздела 2

Инспекторы сверят доход в разделе 2 справки с суммой всех полей приложения к справке. Контрольное соотношение 1.16 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759:

Поле «Общая сумма дохода» раздела 2 — Сумма всех строк «Сумма дохода» приложения к справке

Если соотношение не выполняется, в справке к расчету критическая ошибка – неправильно указаны доходы в приложении или разделе 2.

Раздел 2. Общие	уммы дохода и налога по итогам налогового пер	иода Ставка налога	13
Код бюджетной клас	ификации 182101020100	1100011	
Общая сумма доход	230000	0.00	
Налоговая база	230000	0.00	
Сумма налога исчисленная	299000 Cymma	налога удержанная	299000
Сумма фиксирован авансовых платеже		налога на прибыль	0
	Optania	заций, подпежащая зачету	
	299000 Сумма	налога, излишне нная налоговым агентом	
перечисленная	299000 Сумма	налога, излишне нная налоговым агентом	
перечисленная Приложе	299000 Сумма	налога, излишне нная налоговым агентом к 6-НДФЛ	
перечисленная Приложе Приложе	299000 сумма удерха ние к справке о доходах	налога, излишне нная налоговым агентом к 6-НДФЛ	
Приложе Приложе Приложе	299000 сумма удерха ние к справке о доходах	налога, излишне нная налоговым агентом к 6-НДФЛ цих вычетах по меся	нцам налогового периода
Приложе Приложе Приложе	299000 Сумма удержание к справке о доходах и соответствующе. Сведения о доходах и соответствующе. 1 8 2	налога, излишне нная налоговым агентом к 6-НДФЛ цих вычетах по меся	цам налогового периода
Приложе Приложе Приложе Номер справки Ставка налога	299000 Сумма удержание к справке о доходах и соответствующе. Сведения о доходах и соответствующе. 1 8 2	налога, излишне иная налоговым агентом к 6-НДФЛ цих вычетах по меся	цам налогового периода
Приложе Номер справки Ставка налога Месяц	299000 Сумма удержание к справке о доходах и соответствующие. Сведения о доходах и соответствующи 1 8 2 Код бохода/Код вычетва	налога, излишне нная налоговым агентом к 6-НДФЛ цих вычетах по меся 10102010	цам налогового периода

Что делать: найдите и исправьте ошибку, правильно заполните поля «Общая сумма дохода» раздела 2 и «Сумма дохода» приложения к справке. Включите в справку все начисленные и фактически полученные доходы, которые облагаются НДФЛ. Суммы доходов





на вычеты не уменьшайте. Убедитесь, что правильно отразили доходы, которые частично освобождены от НДФЛ. Например, материальную помощь и подарки.

Поля «Налоговая база», «Общая сумма дохода» раздела 2 и суммы вычетов

Показатель в поле «Налоговая база» раздела 2 справки должен быть равен разнице между доходами и вычетами. Контрольные соотношения 1.11 и 1.12 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759. Данные по ставкам 13 и 15 процентов сверят по формуле:

Поле «Налоговая база» = Поле «Общая сумма – Сумма всех полей «Сумма – Сумма всех полей «Сумма раздела 2 справки дохода» раздела 2 справки вычета» приложения к справке вычета» раздела 3

Данные по иным ставкам сверят по формуле:

Поле «Налоговая база» раздела 2 = Поле «Общая сумма дохода» раздела – Сумма всех полей «Сумма вычета» справки 2 справки приложения к справке

Если соотношение не выполняется, в справке к расчету критическая ошибка – неправильно указали доходы или вычеты, завысили или занизили налоговую базу.





Разделы 2,	3 к справке о доход	ах к 6-НДФЛ	
Раздел 2. Общие сумм Код бюджетной классифи	ны дохода и налога по итогам налогов	ого периода Ставка налога	V(-1:-:)
Общая сумма дохода		300.00	1.1.0
Налоговая база	217	7500.00	
Сумма налога исчисленная	28275	Сумма налога удержанная	28275
Сумма фиксированных авансовых платежей	0	Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачет	y
Сумма налога перечисленная	28275	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	0
[1 2 6 Приложени	1 6 8 0 0 . 0 0 	дах к 6-НДФЛ	
Приложение	. Сведения о доходах и соответ	ствующих вычетах по ме	сяцам налогового периода
Номер справки	1		
Ставка налога 1	З Код бюджетной классификации 1	821010201	0011000110
Месяц	Код дохода/Код вычета	Сумма дохода/Сумма вы	vema
01	2000	19	200.00
01	2760	5	000.00
	503	4	000.00

Что делать: найдите и исправьте ошибку. Проверьте, правильно ли отразили доходы, предоставили вычеты и рассчитали НДФЛ. **Поле «Сумма налога исчисленная» раздела 2**

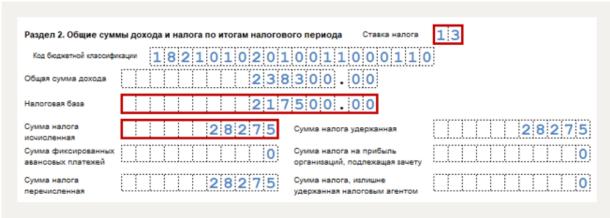
Показатель в поле «Сумма налога исчисленная» раздела 2 инспекторы сверят по двум контрольным соотношениям. Сумму НДФЛ налоговый агент указывает без копеек, поэтому между налогом, определенным расчетным путем, и суммой в справке возможно расхождение в пределах 1 руб. Если разница больше 1 руб., в расчете ошибка.

Соотношение 1.13 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759:

Поле «Сумма налога исчисленная» = Поле «Налоговая \times Поле «Ставка / 100 \le 1 руб. раздела 2 база» раздела 2 налога» раздела 2







Соотношение 1.14 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759:

Сумма всех полей «Сумма — Сумма всех полей × Поле / 100 дохода» приложения к «Сумма вычета» «Ставка приложения к справке налога»

Поле «Сумма налога \leq 1 руб. исчисленная» раздела 2



Что делать: найдите и исправьте ошибку, правильно заполните суммы вычетов и доходов, проверьте расчет налоговой базы и суммы НДФЛ.

Поле «Сумма неудержанного налога» раздела 4

Показатели в полях «Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом» и «Сумма неудержанного налога» в разделе 4 инспекторы сверят по двум контрольным соотношениям.

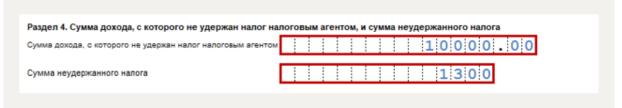
Соотношение 1.15 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759:





руб.

Сумму НДФЛ налоговый агент указывает без копеек, поэтому возможно расхождение в пределах 1 руб. Если соотношение не выполняется, в расчете ошибка.



Соотношение 1.17 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759:

Поле «Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом» раздела 4

≤ Поле «Общая сумма дохода» раздела 2

Раздел 2. Общие суми	иы дохода и налога по итогам налогов	ого периода Ставка налога	13
Код бюджетной классифи	кации 1821010201	0011000110)
Общая сумма дохода	2300	000.00	
Налоговая база	2300	000.00	
Сумма налога исчисленная	299000	Сумма налога удержанная	299000
Сумма фиксированных авансовых платежей	0	Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	0
Сумма налога перечисленная	299000	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	0
		<>	
Раздел 4. Сумма дохо	да, с которого не удержан налог нало	говым агентом, и сумма неудер	жанного налога
Сумма дохода, с которо	го не удержан налог налоговым агентом		0000.00
Сумма неудержанного	налога		1300





Что делать: убедитесь, что учли все доходы. Общая сумма дохода в разделе 2 должна быть равна сумме доходов из всех полей приложения к справке. Если к доходу, с которого не удержали налог, применяют вычеты, в разделе 4 укажите сумму, уменьшенную на вычеты.

Сумма вычетов в разделе 3, если есть уведомление

Вычеты в полях «Сумма вычета» раздела 3 не могут превышать суммы в уведомлениях на социальные и имущественные вычеты, которые принес сотрудник. Соотношения 4.2, 4.3 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759:

Сумма всех полей «Сумма вычета» в разделе 3 по каждому ≤ Сумма вычета по соответствующему уведомлению коду

Раздел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета

Сумма вычета

Код вычета

Сумма вычета

Тоумма вычета

Сумма вычета

Тоумма вычета

Тоумма

Если соотношение не выполняется, в расчете ошибка.

Что делать: сверьте вычеты в разделе 3 с суммами в уведомлениях. Если сотруднику положен имущественный или социальный вычет, включите в раздел 3 только зачтенную сумму НДФЛ, а не всю сумму из уведомления.

Код налогового органа, выдавшего уведомления

Сумма фиксированного платежа

Дата выдачи уведомления 0 8 . 1 0 . 2 0 2 1

Показатель в поле «Сумма фиксированных авансовых платежей» в разделе 2 не может превышать сумму в уведомлении от инспекции о правомерности уменьшения НДФЛ на фиксированный платеж. Соотношение 4.4 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759:

Поле «Сумма фиксированных авансовых платежей» ≤ Сумма в уведомлении* раздела 2





* Конкретная сумма авансовых платежей, которые налоговый агент может зачесть в счет НДФЛ, удержанного с доходов от трудовой деятельности иностранца, в уведомлении, утвержденном приказом ФНС от 17.03.2015 № ММВ-7-11/109, не указывается – в нем нет такого реквизита. В уведомлении лишь сказано, что оно дает право уменьшать НДФЛ на сумму фиксированных авансовых платежей за период действия патента в течение налогового периода. Поэтому данное КС не работает в принципе.

Код бюджетной классификации 1	321010201	L001100011	
Общая сумма дохода		2000 00	
Налоговая база	3 5 2	2000.00	
Сумма налога исчисленная	4 5 7 6 0	Сумма налога удержанная	
Сумма фиксированных авансовых платежей	45760	Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	
Сумма налога перечисленная	0	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
Раздел 3. Стандартные, соци <mark>а</mark> льн	ые и имущественные нал	оговые вычеты	
		<>	
Код вида уведомления	Hon	иер уведомления 1234	456
Дата выдачи уведомления 2 0	01 2021	Код налогового органа, выда	вшего уведомления 7708

Что делать: несмотря на то что КС не работает, проверьте наличие уведомлений на соответствующий налоговый период. Если организация в отчетном периоде получала уведомления, в поле «Сумма фиксированных авансовых платежей» не может быть 0. Учтите, зачесть можно только суммы фиксированных платежей, которые перечислены за текущий год, и только в пределах удержанного НДФЛ.

6-НДФЛ со справками о доходах

Раздел 2 расчета 6-НДФЛ за год налоговые инспекторы сопоставят со справками о доходах (замена 2-НДФЛ). Данные проверят по контрольным соотношениям из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759.

Поле 110 «Доходы»

Сумму начисленного дохода в поле 110 «Сумма дохода, начисленная физическим лицам» раздела 2 расчета 6-НДФЛ инспекторы сопоставят с доходами из справок о доходах к 6-НДФЛ (замена 2-НДФЛ). Соотношение применят только к расчету за год. Инспекторы сравнят доходы, которые облагаются по одинаковым ставкам. Контрольное соотношение № 1.5 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759:

Поле 110 раздела 2 расчета 6-НДФЛ = Сумма строк «Общая сумма дохода» раздела 2 справок о доходах к 6-НДФЛ





В расчет 6-НДФЛ и справки к нему включайте все доходы, которые облагаются налогом. Доходы, которые облагаются по разным ставкам, отражайте на разных страницах расчета и приложения к справке. Если соотношение не выполняется, в расчете или справках ошибка.

Раздел 2. Ра	счет исчисленных, удержанных и пер	численных сумм налога на доход	ы физических лиц
Расчет	сумм налога на доходы физических лиц, об	агаемых по ставке (100)	процентов
Код бюджетной	классификации (105)	182101020100	1000110
	Показатели	Код Информация с начал	в налогового периода
	1	2	3
Сумма дохода, і В том числе:	начисленная физическим лицам	110 5 6 (0000.00
сумма дохода	начисленная в виде дивидендов	111	0.00
сумма дохода	начисленная по трудовым договорам (контр	ктам) 112 56 (0000.00
	начисленная по гражданско-правовым дого торых являются выполнение работ (оказани		0.00
высококвалис договорам (к	113 сумма дохода, начиспенная оццированным специалистам по трудовым онтрактам) и гражданско-правовым договора торых являются выполнение работ (оказани		0.00
	ние к справке о дохода	к к 6-НДФЛ	
Триложе			
-	ение. Сведения о доходах и соответст	ующих вычетах по месяцам налог	ового периода
Прилож		ующих вычетах по месяцам налог	ового периода
Прилож Номер справки			
Прилож Номер справки	ение. Сведения о доходах и соответст		
Прилож Номер справки Ставка налога	ение. Сведения о доходах и соответст 1 Код бюджетной классификации	2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 Сумма дохода/Сумма вычета 5 0 0 0 0 .	000110
Прилож Номер справки Ставка налога	ение. Сведения о доходах и соответст 1 Код бюджетной классификации	2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 Сумма дохода/Сумма вычета 5 0 0 0 0 .	

Что делать: найдите и исправьте ошибку, правильно заполните поле 110 раздела 2 расчета 6-НДФЛ и поля «Общая сумма дохода» приложения 1 к расчету. Суммы доходов на вычеты не уменьшайте. Убедитесь, что:





- перенесли из регистров все доходы;
- не допустили арифметическую ошибку;
- одинаково учли доходы, которые частично освобождены от НДФЛ. Например, материальную помощь и подарки.

Поле 111 «Дивиденды»

Сумму дивидендов в поле 111 «Сумма дохода, начисленная в виде дивидендов» раздела 2 расчета 6-НДФЛ инспекторы сопоставят с дивидендами из справок о доходах к 6-НДФЛ (замена 2-НДФЛ). Соотношение применят только к расчету за год. Контрольное соотношение № 1.8 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759:

Поле 111 раздела 2 расчета 6-НДФЛ

= $\begin{array}{c} {\rm Сумма}$ доходов по коду 1010 из приложений к справкам о доходах к 6- ${\rm HД}\Phi\Pi$

Если соотношение не выполняется, в расчете ошибка. В поле 111 расчета и приложения к справке включайте полную сумму дивидендов, распределенную в пользу физлиц. Не уменьшайте ее на сумму НДФЛ и налога на прибыль, который принимают к зачету. Дивиденды включайте в расчет и справки о доходах в периоде выплаты.

Раздел 2. Расчет ис-	численных, удержанн	ых и перечисле	нных су	мм налога на доходы физических лиц
Расчет сумм нало	ога на доходы физическ	их лиц, облагаемі	ых по ста	вке (100) 1 3 процентов
Код бюджетной классифи	кации (105)	18	210	102010011000110
	Показатели		Код строки	Информация с начала налогового периода
	1		2	3
Сумма дохода, начисленн В том числе:	ная физическим лицам		110	4097000.00
сумма дохода, начисле	нная в виде дивидендов		111	500000.00
сумма дохода, начисле	нная по трудовым договор	рам (контрактам)	112	3597000.00
	нная по гражданско-прав тяются выполнение работ		113	00.
высококвалифицирован договорам (контрактам	ла дохода, начисленная нным специалистам по тр и) и гражданско-правовым пяются выполнение работ	и договорам,	115	00.
Триложение і	к справке о д	оходах к (5-нд	ΦЛ
Приложение. С	ведения о доходах и с	оответствующи	х вычета	ах по месяцам налогового периода
Номер справки	1			
Ставка налога 13	Код бюджетной классиф	икации 1 8 2 1	010	2010011000110
Месяц Ко	од дохода/Код вычета	Сум	ма дохода/	Сумма вычета
0.4	1 0 1 0		: : :	500000.00

Что делать: найдите и исправьте ошибку. Убедитесь, что указали верный код дохода 1010 в приложении к справке. Если сумма дивидендов, которую получил участник, больше 5 млн руб., доход нужно отразить на разных листах расчета и справки в зависимости от ставки НДФЛ.

Поле 140 «Исчисленный НДФЛ»





Поле 140 «Сумма налога исчисленная» раздела 2 расчета 6-НДФЛ инспекторы сопоставят с суммой всех полей «Сумма налога исчисленная» раздела 2 справок о доходах к 6-НДФЛ (замена 2-НДФЛ). Соотношение применят только к расчету за год. Налог сравнят по соответствующим ставкам. Контрольное соотношение № 1.9 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759:

Поле 140 раздела 2 расчета 6-НДФЛ

= Поля «Сумма налога исчисленная» раздела 2 справок к 6-НДФЛ

Если соотношение не выполняется, в расчете ошибка. Контрольные соотношения не допускают расхождения даже в 1 руб.

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечи	сленных (сумм налога на доходы физических лиц
Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облага	аемых по ст	тавке (100) 1 3 процентов
Код бюджетной классификации (105)	8210	0102010011000110
Показатели	Код строки	
1 Сумма дохода, начисленная физическим лицам	2 110	4097000.00
В том числе: сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	500000.00
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контракта	эм) 112	3597000.00
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договора предметом которых являются выполнение работ (оказание уст		[]]]]]]]]]]]
из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание усг	115 nyr)	000
Количество физических лиц, получивших доход	120	3
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	121	0
Сумма вычетов	130	0 . 0 0
Сумма налога исчисленная	140	532610
В том числе: сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	[] [] [] [6 5 0 0 0
Справка о доходах к 6-НДФЛ		
Раздел 2. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового пе	риода С	тавка налога 13
Код бюджетной классификации 182101020100	1100	00110
Общая сумма дохода 23000	0 0 0	0
Налоговая база 23 0 0 0 0	0.00	O .
Сумма налога 2 9 9 0 0 0 Сумма исчисленная	а налога удер	жанная 299000
	а налога на пр изаций, подле	
Сумма налога 299000 Сумма		шне С

Что делать: найдите и исправьте ошибку. Убедитесь, что верно учли доходы и вычеты, применили нужную ставку НДФЛ. **Поле 120 «Количество получателей доходов»**

Число получателей доходов в поле 120 «Количество физических лиц, получивших доход» раздела 2 расчета 6-НДФЛ инспекторы сопоставят с количеством разделов 2 справок о доходах к 6-НДФЛ (замена 2-НДФЛ). Соотношение применят только к расчету за год.





Инспекторы проведут такое сравнение по соответствующей ставке. Контрольное соотношение № 1.18 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759:

Поле 120 раздела 2 расчета 6-НДФЛ

= Количество разделов 2 приложений 1 к 6-НДФЛ

Если физлицо в течение года получало доходы, которые облагаются по разным ставкам, в справке к расчету нужно заполнить отдельные разделы 2 по каждой ставке и в расчете отразить доходы на отдельных страницах раздела 2. Если соотношение не выполняется, в расчете ошибка.





Раздел 2. Расче	т исчисленных, удержанных и пе	речисленных (сумм налога н	а доходы физи	ческих лиц
Расчет сумм	налога на доходы физических лиц, о	благаемых по ст	тавке (100)	1 3 процен	тов
(од бюджетной клас	сификации (105)	18210	01020	L 0 0 1 1 0	00110
	Показатели	Код строки	Информац	ия с начала налогое	ого периода
	1	2	,,,	3	,
Сумма дохода, начис В том числе:	ленная физическим лицам	110		40970	00.00
сумма дохода, нач	исленная в виде дивидендов	111		5000	00.00
сумма дохода, нач	исленная по трудовым договорам (конт	грактам) 112		3 5 9 7 0	00.00
	исленная по гражданско-правовым дог іх являются выполнение работ (оказані				0.00
высококвалифицир договорам (контра	сумма дохода, начисленная рованным специалистам по трудовым вктам) и гражданско-правовым договор к являются выполнение работ (оказані				0.00
(оличество физическ	ких лиц, получивших доход	120		3	
специалистов, пол (контрактам) и граз	ство высококвалифицированных учивших доход по трудовым договорам кданско-правовым договорам, предме выполнение работ (оказание услуг)	121		0	
Сумма вычетов		130			0.00
Сумма налога исчист	тенная	140		5	32610
В том числе:				:	
сумма налога, исчи	сленная с доходов в виде дивидендов	141	llilj.		65000
правка о д	оходах к 6-НДФЛ				
Раздел 2. Общие суми	иы дохода и налога по итогам налогово	го периода С	тавка налога	1 3	
Код бюджетной классифи	кации 1821010201	0 0 1 1 0 0	0 0 1 1 0		
Общая сумма дохода	,	000.00			
Налоговая база	2300	000.00	0		
Сумма налога исчисленная	299000	Сумма налога удер	жанная	2	99000
Сумма фиксированных ввансовых платежей	0	Сумма налога на пр организаций, подле			0

Что делать: пересчитайте количество физлиц, кому в течение года вы выплачивали доход в разрезе ставок. Правильно заполните поле 120 раздела 2 расчета 6-НДФЛ. Убедитесь, что отразили доходы, которые облагаются по разным ставкам, на отдельных страницах. Если по ошибке отправили лишние справки о доходах к 6-НДФЛ (замена 2-НДФЛ), направьте аннулирующие. Если же вы отправили меньше справок, то подайте недостающие.

Поле 130 «Сумма вычетов»





Инспекторы сверят сумму вычетов в поле 130 «Сумма вычетов» раздела 2 расчета с общей суммой вычетов в разделах 3 справок к расчету 6-НДФЛ (замена 2-НДФЛ). Соотношение применят только к расчету за год. Контрольное соотношение 1.19 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759:

Поле 130 = Сумма всех полей «Сумма вычета» раздела 3

+ Сумма всех полей «Сумма вычета» приложения к справке

Если соотношение не выполняется, в расчете ошибка. В поле 130 включите все вычеты, на которые уменьшают доход сотрудника при расчете НДФЛ: стандартные, имущественные, социальные, профессиональные, инвестиционные. В разделе 3 справок укажите стандартные, социальные, а также имущественные вычеты на приобретение (строительство) жилья. В приложении покажите все вычеты, кроме стандартных, социальных и имущественных.





токазатели тока	Расчет сумм налога на доходы физических лиц. облагаем	енных с	умм налога на доходы физических лиц
Токазатели Тока		ых по ст	авке (100) 1 3 процентов
токумма дохода, начисленная физическим лицам В том числе: сумма дохода, начисленная в виде дивидендов сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам) сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам) горима дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам) из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная по трудовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг) из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг) потичество физических лиц, получивших доход в том числе количество высококвалифицированных специалистам по трудовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг) умма выметов травка о доходах к 6-НДФЛ правка о доходах к 6-НДФЛ правка о доходах к 6-НДФЛ правка о доходах к 6-НДФЛ Приложение к справке о доходах к 6-НДФЛ Приложение к справке о доходах к 6-НДФЛ Приложение к справке о доходах к 6-НДФЛ Приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода помер справки 13 Код бюджетной классификации 1821010201001100110001110 Месяц Кой дохода/Код вычетва Сумма вычетва Сумма дохода/Сумма вычетва Сумма вычетах по месяцам налогового периода 13 Код бюджетной классификации 18210102010011002011001110001110 Месяц Кой дохода/Код вычетва Сумма дохода/Сумма вычетва	од бюджетной классификации (105)	210	102010011000110
румма дохода, начисленная физическим лицам В том числе: сумма дохода, начисленная в виде дивидендов сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам) предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг) из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная по трудовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг) из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная по трудовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг) из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг) количество физических лиц, получивших доход в том числе количество высококвалифицированных слециалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам (контрактам) и гражданс	Показатели	строки	Информация с начала налогового периода
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам) сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг) из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг) боличество физических лиц, получивших доход в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам (контракт	Сумма дохода, начисленная физическим лицам		
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг) из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг) количество физических лиц, получивших доход в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым до		111	0.00
предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг) из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг) количество физических лиц, получивших доход в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам (контрактам	сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	560000.00
высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг) оличество физических лиц, получивших доход в том числе количество высококвалифицированных доход в том числе количество высококвалифицированных доход (контрактам) и гражданско-правовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам (которых являются выполнение работ (оказание услуг) умма вычетов правка о доходах к 6-НДФЛ газдел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты коб вечета Сумма вычетта 126 приложение к справке о доходах к 6-НДФЛ Приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода газка налога месяц коб бохоба/Коб вычета Сумма бохоба/Сумма вычета О1 2000 1920 000		113	0.00
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг) сумма вычетов правка о доходах к 6-НДФЛ газдел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты код вычетая правка о доходах к 6-НДФЛ газдел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты код вычетая правка о доходах к 6-НДФЛ газдел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты код вычетая приложение к справке о доходах к 6-НДФЛ Приложение к справке о доходах к 6-НДФЛ Приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода момер справки приложение. Код бюджетной классификации приложение. Код бюджетной классификации приложение. Код бюджетной классификации приложение. Код бюджетной классификации приложение. Код дохода/Код вычетая приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода приложение. Сведения о дохода/Код вычета приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периодах на приложения п	высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам,	115	0.00
специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг) сумма вычетов правка о доходах к 6-НДФЛ газдел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты Коб вычета Сумма вычета П26 Приложение к справке о доходах к 6-НДФЛ Приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода правка налога Коб божетной классификации Тавка налога Коб божетной классификации Коб бохода/Коб вычета Сумма бохода/Сумма вычета Сумма бохода/Сумма вычета Сумма бохода/Сумма вычета О1 19200.00	оличество физических лиц, получивших доход	120	3
риложение к справке о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода Тавка налога Тавка налога Торима бычета	специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом	121	0
правка о доходах к 6-НДФЛ аздел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты Код вычета 126 16800.00 риложение к справке о доходах к 6-НДФЛ Приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода код бюджетной классификации 18210102010011000110 Месяц Код дохода/Код вычета 2000 19200.00	Сумма вычетов	130	20800.00
риложение к справке о доходах к 6-НДФЛ Приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода помер справки Тавка налога 13 Код бюджетной классификации 18210102010011000110 Месяц Код дохода/Код вычета Сумма вычета Сумма вычета Сумма вычета Приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода Тавка налога 13 Код бюджетной классификации 18210102010011000110 Сумма дохода/Сумма вычета О1 19200.00	умма налога исчисленная	140	725296
Приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода номер справки Тавка налога Месяц Код дохода/Код вычета О 1 2 0 0 0 1 9 2 0 0 0 0 0 0	Раздел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вы Код вычета Код вычета Код вычета	четы	Cyssas epivema
Тавка налога 13 Код бюджетной классификации 182101020100110001100 Месяц Код дохода/Код вычета Сумма дохода/Сумма вычета 01 2000 19200.00		ili	
Тавка налога 13 Код бюджетной классификации 18210102010011000110 Месяц Код дохода/Код вычета Сумма дохода/Сумма вычета 01 2000 19200.00 0.00			
Месяц Код дохода/Код вычета Сумма дохода/Сумма вычета О 1 2 0 0 0 1 1 9 2 0 0 • 0 0 0 0 • 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	Приложение. Сведения о доходах и соответствующи		
	Приложение. Сведения о доходах и соответствующи номер справки	х вычет	гах по месяцам налогового периода
0.00	Приложение. Сведения о доходах и соответствующи номер справки 1 1 1 1 8 2 1	х вычет	гах по месяцам налогового периода
	Приложение. Сведения о доходах и соответствующи номер справки 1 1 Ставка налога 1 3 Код бюджетной классификации 1 8 2 1 Месяц Код дохода/Код вычета Сум.	х вычет	тах по месяцам налогового периода 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
THE PARTY OF THE P	Приложение. Сведения о доходах и соответствующи Номер справки Ставка налога 13 Код бюджетной классификации Месяц Код дохода/Код вычета Сум.	х вычет	тах по месяцам налогового периода 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0





Что делать: проверьте сумму вычетов. Когда вычет больше зарплаты сотрудника, включите его в расчет и справку в размере, не превышающем доход. Если сотрудник принес уведомление на имущественный или социальный вычет, указывайте только зачтенную сумму НДФЛ, а не всю сумму из уведомления.

Поле 150 «Сумма фиксированного авансового платежа»

Показатель из поля 150 «Сумма фиксированного авансового платежа» инспекторы сопоставят с суммой полей «Сумма фиксированных авансовых платежей» разделов 2 справок к расчету 6-НДФЛ. Соотношение применят только к расчету за год. Данные сопоставят по соответствующим ставкам. Контрольное соотношение 1.20 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759:

Поле 150 ≤ Сумма полей «Сумма фиксированных авансовых платежей» разделов 2 справок к расчету 6-НДФЛ

Если соотношение не выполняется, в расчете ошибка. В указанные поля включайте суммы фиксированных авансовых платежей, которые зачтены в счет НДФЛ, с доходов иностранцев, работающих по патентам.

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечис	сленных су	мм налога на доходы физических лиц
Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облага	емых по став	вке (100) 1 3 процентов
Сод бюджетной классификации (105)	8210	102010011000110
Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
<>		
Сумма налога исчи <mark>сленная</mark> В том числе:	140	93600
сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	
сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированн специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданс правовым договорам, предметом которых являются выполнени работ (оказание услуг)	KO-	
Сумма фиксированного авансового платежа	150	64092
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	
Сумма налога удержанная	160	29508
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	
Сумма налога, излишне удержанная	180	i
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	
Справка о доходах к 6-НДФЛ Раздел 2. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового пер	оиода Ста	вка налога 13
Код бюджетной классификации 182101020100	1100	0110
Общая сумма дохода 7 2 0 0 0	0.00	
Налоговая база 7 2 0 0 0	0.00	
Сумма налога 93600 Cумма	налога удержа	нная 29508
осиоленная		,
Сумма фиксированных 64092 Сумма	налога на при маций, подлежи	





Что делать: проверьте наличие уведомлений на соответствующий налоговый период. Если организация в отчетном периоде получала уведомления, в поле 150 не может быть 0 (контрольное соотношение 4.1 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759). Учтите, зачесть можно только суммы фиксированных платежей, которые перечислены за текущий год, и только в пределах удержанного НДФЛ.

Поле 160 «Удержанный НДФЛ»

Нет контрольного соотношения для полей поля 160 «Сумма налога удержанная» раздела 2 расчета и «Сумма налога удержанная» раздела 2 справок о доходах в письме ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759. Но на практике инспекторы сопоставляют сумму удержанного НДФЛ по полю 160 раздела 2 расчета 6-НДФЛ с удержанным налогом из справок о доходах к 6-НДФЛ (замена 2-НДФЛ). Соотношение применяют только к расчету за год.

Соотношение необязательное. Если показатели не сошлись, это не означает, что в отчетах ошибка. Дело в том, что показатели в этих строках формируются по разным правилам.

В поле 160 расчета 6-НДФЛ попадают все суммы налога, которые фактически удержали в течение отчетного периода. Например, в это поле расчета за 2021 год попадет НДФЛ с зарплаты за декабрь 2020 года, которую выплатили в январе 2021-го. В строку «Сумма налога удержанная» раздела 2 справки эта сумма не попадет.

В строку «Сумма налога удержанная» раздела 2 справки о доходах к 6-НДФЛ – налог с доходов за отчетный период, удержанный на момент подачи расчета. Например, в это поле справки за 2021 год не попадет НДФЛ с зарплаты за декабрь 2020 года, которую выплатили в январе 2021 года.





Раздел 2 расчета 6-НДФЛ Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) процентов 18210102010011000110 Код бюджетной классификации (105) Код Показатели Информация с начала налогового периода строки 2 <...> 140 Сумма налога исчисленная В том числе: 141 сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных 142 специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданскоправовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг) 150 Сумма фиксированного авансового платежа 155 Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету 160 Сумма налога удержанная 170 Сумма налога, не удержанная налоговым агентом Сумма налога, излишне удержанная 180 190 Сумма налога, возвращенная налоговым агентом Справка о доходах к 6-НДФЛ Раздел 2. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода 18210102010011000110 Код бюджетной классификации 2300000 Общая сумма дохода 2300000.00 Налоговая база Сумма налога 2990 299000 Сумма налога удержанная Сумма фиксированных Сумма налога на прибыль авансовых платежей организаций, подлежащая зачету Сумма налога 299000 перечисленная





Что делать: если расхождение обоснованное, составьте пояснения в свободной форме и представьте в течение пяти рабочих дней после получения требования (п. 3 ст. 88 НК). Если проигнорировать требование или ответить позже, компанию оштрафуют (п. 1 ст. 129.1 НК).

Причина расхождений – ошибка? В этом случае, скорее всего, нарушили контрольные соотношения из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759. Найдите ошибку и исправьте, правильно заполните поле 160 раздела 2 расчета 6-НДФЛ и строку «Сумма налога удержанная» приложения 1 к 6-НДФЛ. Сдайте отчеты с верными данными. Если отчет с ошибкой уже сдали, подайте уточненку.

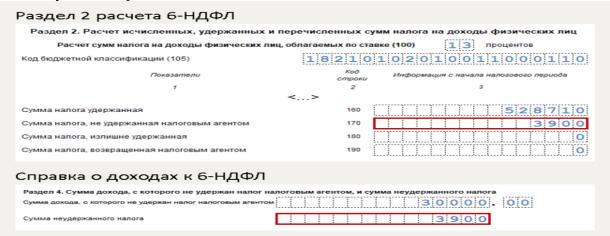
Поле 170 «Неудержанный НДФЛ»

Поле 170 «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом» раздела 2 расчета инспекторы сопоставят с полем «Сумма неудержанного налога» раздела 4 справок о доходах к 6-НДФЛ. Соотношение применят только к расчету за год. Контрольное соотношение № 1.10 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759.

Поле 170 раздела 2 расчета 6-НДФЛ

= Сумма строк «Сумма неудержанного налога» раздела 4 справок к 6-НДФЛ

Если соотношение не выполняется, в расчете ошибка. В указанные поля налоговый агент включает НДФЛ, который не удержали изза ошибки или по объективным причинам. К примеру, при выплате дохода в натуральной форме, если до конца отчетного периода денежных выплат в пользу того же физлица не было.



Что делать: найдите и исправьте ошибку, правильно заполните поле 170 раздела 2 расчета 6-НДФЛ и строку «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом» приложений 1 к 6-НДФЛ. Убедитесь, что:

- не включили в поле 170 расчета за 2021 год НДФЛ зарплаты за декабрь, которую выплатят в январе следующего года;
- включили в поле 170 расчета 6-НДФЛ налог доходов в натуральной форме физлиц, которым не выплачивались денежные доходы. 6-НДФЛ с РСВ





Инспекторы сопоставляют сумму начисленного дохода в полях 112 «Сумма дохода, начисленная по трудовым договорам» и 113 «Сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)» раздела 2 расчета 6-НДФЛ со строкой 050 «База для исчисления страховых взносов» приложения 1 к разделу 1 РСВ. Контрольное соотношение № 3.1 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759:

Поле 112 раздела 2 расчета 6-НДФЛ + Поле 113

Поле 113 раздела 2 расчета 6-НДФЛ \geq Строка 050 приложения 1 к разделу 1 РСВ

В контрольных соотношениях для расчета по страховым взносам из письма от 19.02.2021 № БС-4-11/2124@ ФНС предусмотрела другую формулу, чтобы сравнить показатели:

Поле 110 раздела 2 расчета 6-НДФЛ – Поле 111 раздела 2 расчета 6-НДФЛ

≥ Строка 050 приложения 1 к разделу 1 РСВ

Внимание: оба соотношения могут не выполняться. Главная причина – разница в порядке обложения выплат НДФЛ и страховыми взносами. Например:

- компенсация за задержку зарплаты освобождена от НДФЛ, но облагается страховыми взносами;
- оплату сотруднику дополнительных дней отдыха для ухода за детьми-инвалидами, обучения в его интересах облагают страховыми взносами, а НДФЛ нет;
- стоимость путевок для сотрудников не облагается НДФЛ, а взносами облагается.

Также расхождение возникнет из-за переходящих выплат. Допустим, акт об оказании услуг по договору подряда подписали в марте, а вознаграждение выплатили в апреле. Это вознаграждение вы покажете в РСВ за I квартал и в расчете 6-НДФЛ за полугодие. В этом случае для отчетов за I квартал неравенство выполняться не будет.





Раздел 2. Расчет ис	счисленных, удержан	ных и перечисленных	сумм налога на доходы физических лиц
Расчет сумм нал	тога на доходы физичес	ких лиц, облагаемых по с	тавке (100) 1 3 процентов
од бюджетной классиф	икации (105)	1821	0102010011000110
	Показатели	Код строкі	Информация с начала налогового периода
	1	2	3
умма дохода, начислен В том числе:	ная физическим лицам	110	5600000.00
сумма дохода, начисле	енная в виде дивидендов	111	0.00
сумма дохода, начисле	енная по трудовым догов	орам (контрактам) 112	4200000.00
	енная по гражданско-пра зляются выполнение раб		140000.00
высококвалифицирова договорам (контракта предметом которых яв	ма дохода, начисленная анным специалистам по т м) и гражданско-правовь вляются выполнение раб	ім договорам, от (оказание услуг)	0]• 0]•
	1 к разделу 1	PCB	
риложение		вых взиосов на обязат	гельное пенсионное страхование и
7		иедицинское страхован	ние к разделу 1
7		иедицинское страхован	ние к разделу 1
Приложение 1	обязательное і	иедицинское страхован <>	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1
Приложение 1 Подраздел 1	обязательное и	медицинское страхован <> овых взносов на обяза	этельное пенсионное страхование
Приложение 1 Подраздел 1 Всего с начала	обязательное и	иедицинское страхован <>	этельное пенсионное страхование
Приложение 1 Подраздел 1 Всего с начала	обязательное в .1. Расчет сумм страх в том числе за последни	медицинское страхован <> рвых взносов на обяза е три месяца расчетного (о 2 месяц 3	ательное пенсионное страхование отчетного) периода:
Приложение 1 Подраздел 1 Всего с начала расчетного периода	обязательное и 1. Расчет сумм страхов том числе за последнии 1 месяц	медицинское страхован <> рвых взносов на обяза е три месяца расчетного (о 2 месяц	ательное пенсионное страхование отчетного) периода:
Приложение 1 Подраздел 1 Всего с начала расчетного периода	обязательное и 1. Расчет сумм страхов том числе за последнии 1 месяц 2	медицинское страхован <> рвых взносов на обяза е три месяца расчетного (о 2 месяц 3 <>	ательное пенсионное страхование отчетного) периода:

Что делать: убедитесь, что правильно отразили в отчетах доходы и не облагаемые страховыми взносами суммы. Составьте пояснения в свободной форме или представьте уточненки в течение пяти рабочих дней после получения требования (п. 3 ст. 88 НК). Если проигнорировать требование или ответить позже, компанию оштрафуют (п. 1 ст. 129.1 НК).

Руководителю Инспекции Федеральной налоговой службы N 1 по г. Москве Царяевой Т.М. адрес: г. Москва, ул. Земляной Вал, 9





Код налогового органа 7701

от Общества с ограниченной ответственностью "Ласточка" (ООО "Ласточка") ИНН 7701201151/КПП 770201001, ОГРН 7746301257657 адрес: г. Москва, ул. Севанская, д. 25а, телефон: +7(495) 2111317, адрес электронной почты: LLastochka@yandex.ru

Пояснения о причинах расхождения данных в расчете 6-НДФЛ и в расчете по страховым взносам

На Требование Инспекции Федеральной налоговой службы N 1 по г. Москве от 25.04.2021 N 11-10/2731 о предоставлении пояснений ООО "Ласточка" (ИНН 7701201151) сообщает что расхождение данных о выплатах в пользу физических лиц по сведениям расчета 6-НДФЛ и расчета по страховым взносам за 1-й квартал 2021 г. связано с различной методикой определения базы, подлежащей обложению налогом на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) и взносами на обязательное страхование (далее - Страховые взносы).

1. На основании п. 4 ст. 420 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) выплаты и иные вознаграждения в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), не признаются объектом обложения страховыми взносами. Одним из видов таких гражданско-правовых договоров является договор дарения (п. 1 ст. 572 Гражданского кодекса Российской Федерации, далее ГК - РФ).

В соответствии с п. 2 ст. 574 ГК РФ договор дарения движимого имущества, которое на основании ст. 130 ГК РФ включает деньги, должен быть совершен в письменной форме в случае, когда дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает три тысячи рублей.

В марте 2021 г. были заключены письменные договоры дарения со следующими работниками организации: с Сицевым Ю.И. (ИНН 463221791511) на сумму 20 000 рублей; с Соколковым И.А. (ИНН 462213151451) на 15 000 рублей; с Панченковой О.Н. (ИНН 463219171520) на 37 000 рублей. В рассматриваемом периоде было оформлено дарение и выплачено денежных средств в общем размере 72 000 рублей.

Таким образом, денежные средства на сумму 72 000 рублей, выплаченные работникам по письменным договорам дарения, на основании п. 4 ст. 420 НК РФ не были включены в облагаемую базу по Страховым взносам.

2. На основании п. 28 ст. 217 НК РФ доходы, полученные физическими лицами в пределах одного налогового периода в виде подарков от организаций и превысившие 4 000 рублей по каждому такому лицу, являются объектом обложения НДФЛ.





Из денежных подарков был удержан и перечислен в бюджет НДФЛ на общую сумму 7 800 рублей, а именно: у Сицева Ю.И. (ИНН 463221791511) - 2 080 рублей; у Соколкова И.А. (ИНН 462213151451) - 1 430 рублей; у Панченковой О.Н. (ИНН 463219171520) - 4 290 рублей.

На основании вышеизложенного разница между сведениями, отраженными в отчете 6-НДФЛ и расчете по страховым взносам за 1-й квартал 2021 г., получилась равной сумме доходов физических лиц, с которых был удержан НДФЛ.

Приложение:

- копии Договоров дарения с работниками ООО "Ласточка" (ИНН 7701201151);
- копии налоговых регистров расчета НДФЛ и копии платежных документов о перечислении НДФЛ в бюджет в отношении Сицева Ю.И. (ИНН 46321791511), Соколкова И.А. (ИНН 462213151451), Панченковой О.Н. (ИНН 463219171520);
- копии регистров расчета Страховых взносов Сицева Ю.И. (ИНН 463221791511), Соколкова И.А. (ИНН 462213151451), Панченковой О.Н. (ИНН 463219171520).

29 апреля 2021 г.

Генеральный директор ООО "Ласточка" КОШЕЛЕВ/Кошелев А.В.

6-НДФЛ, 2-НДФЛ, РСВ с зарплатой по отрасли и МРОТ

Сведения о доходах из полей «Сумма дохода» приложений к справке о доходах к расчету 6-НДФЛ инспекторы сопоставят со средней зарплатой по отрасли в регионе и федеральным МРОТ (в 2021 году − 12 792 руб.). Если окажется, что зарплата меньше этих значений, инспекторы потребуют, чтобы работодатель повысил зарплаты или предоставил пояснения. Соотношение применят к расчету за год (контрольные соотношения 1.6 и 1.7 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759).

Средняя зарплата должна быть больше или равна МРОТ

Инспекторы сопоставят с MPOT среднюю зарплату каждого сотрудника по данным из справки к годовому расчету 6-НДФЛ. Для этого просуммируют доходы в виде оплаты труда из приложения к справке, а затем вычислят среднюю зарплату работника:

Годовой доход сотрудника в виде оплаты труда :

Количество месяцев, в которых сотрудник получал доход

≥ MPOT на отчетный год

Средняя зарплата должна быть больше или равна среднеотраслевой по региону

Инспекторы сопоставят со среднеотраслевой среднюю зарплату в целом по организации или ИП по данным из приложений справок к 6-НДФЛ.





Годовой доход в виде оплаты труда по всем сотрудникам

Количество сотрудников, которые получали доход

Количество месяцев, в которых выплачивались доходы

Среднеотраслевая зарплата в регионе за предыдущий год

Ситуация

Как узнать среднюю зарплату по отрасли

Данные о среднеотраслевом уровне зарплаты можно найти на сайте nalog.ru в сервисе «Налоговый калькулятор» (раздел «Прозрачный бизнес»). Именно на эти данные ориентируются инспекторы при проверках РСВ, 2-НДФЛ и 6-НДФЛ. Все данные в сервисе «Налоговый калькулятор» сгруппированы:

- по налоговым периодам;
- ОКВЭД;
- субъектам РФ;
- масштабам бизнеса (микропредприятие, малая, средняя или крупная компания).

Данные о среднеотраслевых зарплатах Росстата отличаются от данных ФНС – в основном статистические показатели, которые размещают на сайте <u>gks.ru</u>, ниже. Если средняя зарплата в организации или у ИП больше среднеотраслевой зарплаты по данным <u>gks.ru</u>, но меньше показателя в сервисе «Калькулятор», у работодателя запросят пояснения.

Что делать: если зарплаты по данным отчетности недотягивают до MPOT или среднеотраслевого уровня, в ответ на требование ИФНС составьте пояснения в свободной форме. Представить такие пояснения надо в течение пяти рабочих дней после того, как требование было получено (п. 3 ст. 88 НК). Если проигнорировать требование или ответить позже, компанию оштрафуют (п. 1 ст. 129.1 НК).

Зарплаты также могут быть меньше МРОТ и среднеотраслевого уровня, если сотрудники брали отпуска за свой счет или работников принимали и увольняли в середине месяца.

К пояснениям приложите документы, которые обосновывают низкий уровень зарплаты (например, копии трудовых договоров с условием о работе неполный день). Если планируете повысить зарплаты, обязательно укажите срок, когда это будет возможно.

6-НДФЛ с отчетом о движении денег

Между расчетом 6-НДФЛ и отчетом о движении денежных средств нет контрольных соотношений из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759. Однако на практике инспекторы сопоставляют сумму начисленного дохода в поле 110 «Сумма дохода, начисленная физическим лицам» раздела 2 расчета 6-НДФЛ со строкой 4122 отчета о движении денежных средств. Если есть расхождение, налоговая инспекция вправе запросить пояснения.

Внимание: соотношение не обязательное. Разница в показателях не означает, что в отчете ошибка. При этом инспекции иногда требуют пояснить расхождение между доходами сотрудников и оборотами по счетам 50 и 51 в корреспонденции со счетом 70. Расхождение возникнет на суммы:

– страховых взносов. В строку 4122 включают не только выплаты работникам, но и взносы, которые начислили на эти доходы. В 6-НДФЛ взносы не показывают;





– переходящих выплат. В 6-НДФЛ попадают начисленные доходы, а в отчет о движении денежных средств – выплаченные. Например, декабрьскую зарплату, которую выплатили в январе 2022 года, надо отразить в поле 110 отчета 6-НДФЛ за 2021 год. Но в отчет о движении денежных средств за 2021 год она не попадет.





Раздел 2 расчета 6-НДФЛ Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) процентов 18210102010011000110 Код бюджетной классификации (105) Информация с начала налогового периода строки 2 5600000.00 Сумма дохода, начисленная физическим лицам 110 В том числе: 111 сумма дохода, начисленная в виде дивидендов 600000.00 сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам) 112 сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, 113 предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг) из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная 115 высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)

Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Код	3a			3a			
		:	20 21	r. 1)			20 20 r.	2)
Денежные потоки от текущих операций <>								
Платежи - всего	4120	(9 70	0)	(9 750)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 78	9)	(8 200	1
в связи с оплатой труда работников	4122	(7 28	0)	(7 150	
процентов по долговым обязательствам	4123	(24	5)	(230)
налога на прибыль организаций	4124	(310))	(280)
прочие платежи	4129	(72)	(55)





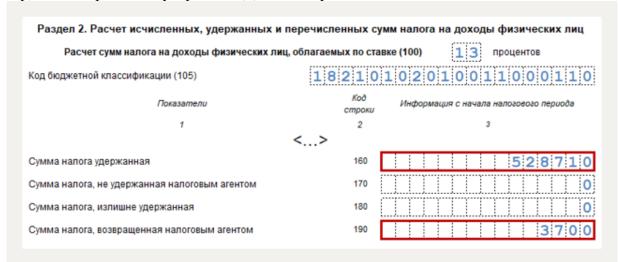
Что делать: составьте пояснения в свободной форме и представьте в течение пяти рабочих дней после получения требования (п. 3 ст. 88 НК). Если проигнорировать требование или ответить позже, компанию оштрафуют (п. 1 ст. 129.1 НК).

6-НДФЛ с перечисленным НДФЛ

Инспекторы сопоставляют разницу между показателями в полях 160 «Сумма налога удержанная» и 190 «Сумма налога, возвращенная налоговым агентом» с суммой фактически перечисленного НДФЛ. Контрольное соотношение 2.1 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759:

Поле 160 - Поле 190 ≤ НДФЛ, уплаченный в бюджет

В поле 160 покажите сумму налога, удержанного с начала года. В поле 190 – сумму возвращенного налога по любым основаниям. Например, если неправильно удержали НДФЛ или предоставили вычет.



Что делать: проверьте показатели в полях 160 и 190. Убедитесь, что в поле 160 удержанный НДФЛ показали полностью, без уменьшения на сумму возврата. В поле 190 включили все возвращенные в отчетном периоде суммы. Неважно, когда налог удержали.

6-НДФЛ с суммой выплат физлицам

Разницу между общей суммой доходов в поле 110 «Сумма дохода, начисленная физическим лицам» и исчисленным налогом в поле 140 «Сумма налога исчисленная» инспекторы сопоставят с суммами выплат в адрес физлиц. Контрольное соотношение 5.1 из письма ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759:

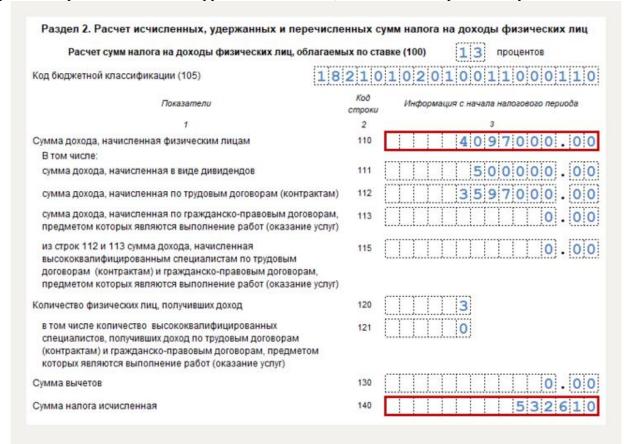
Поле 110- Поле 140 = Сумма выплат физлицам на основании данных по банковским счетам





Внимание: соотношение может не выполняться. Это возможно, если организация:

- выдавала зарплату в натуральной форме;
- выплачивала зарплату из наличной выручки;
- удерживала суммы из дохода сотрудника: алименты, компенсацию вреда или суммы по инициативе сотрудника.



Что делать: проверьте, правильно ли отразили доходы, предоставили вычеты и рассчитали НДФЛ. Если ошибки нет, составьте пояснения в свободной форме и представьте в течение пяти рабочих дней после получения требования (п. 3 ст. 88 НК). Если проигнорировать требование или ответить позже, компанию оштрафуют (п. 1 ст. 129.1 НК).

Руководителю Инспекции Федеральной налоговой службы N 3





по г. Москве адрес: г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 9 Код налогового органа 7703, от Общества с ограниченной ответственностью "Ласточка" (ООО "Ласточка") ИНН 7703201151/КПП 770201001, ОГРН 7746301257657, адрес: г. Москва, ул. Севанская, д. 25а, телефон: +7(495) 2111317, адрес электронной почты: LLastochka@yandex.ru

Пояснение об уточнении платежа по НДФЛ и о возникновении в связи с этим расхождения с отчетом 6-НДФЛ

ООО "Ласточка" (далее - Организация), ИНН 7703201151, в ответ на требование Инспекции Федеральной налоговой службы N 3 по г. Москве (далее - Инспекция) от 14.05.2021 N 555777 направляет следующие пояснения.

29 марта 2021 г. Организация предъявила в банк платежное поручение N 119 (далее - Платежное поручение) на перечисление НДФЛ в бюджет согласно отчету 6-НДФЛ за 1 квартал 2021 г., представленному в Инспекцию 15.04.2021.

Позже в Платежном поручении были обнаружены ошибки в указанных: наименовании налогового органа - получателя платежа, ИНН получателя и номере ОКТМО.

Заявление об уточнении платежа на основании п. 7 ст. 45 Налогового кодекса Российской Федерации Организация направила на дату обнаружения ошибки в электронном виде через онлайн-сервис "Личный кабинет налогоплательщика для юридического лица", о получении которого из Инспекции пришло подтверждение с номером регистрации 123456 от 17.04.2021.

Одновременно Организация сообщает, что номер счета Федерального казначейства и наименование банка получателя платежа в Платежном поручении указаны верно и денежные средства поступили в бюджет.

Задолженность по иным налогам у Организации перед Инспекцией отсутствует, что подтверждается справкой о состоянии расчетов с бюджетом по налогам, сборам, процентам, пеням и штрафам, сформированной и полученной из Инспекции через онлайн-сервис "Личный кабинет налогоплательщика для юридического лица" в электронном виде на дату отправки настоящего заявления в налоговый орган.

На основании представленных выше пояснений Организация сообщает, что причины для корректировки отчета 6-НДФЛ за 1 квартал 2021 г. в отношении сумм исчисленного и удержанного налога отсутствуют.

Приложение:

1. Копия платежного поручения от 29.03.2021 N 119.





- 2. Копия заявления об уточнении платежа по НДФЛ от 17.04.2021.
- 3. Копия сообщения Инспекции Федеральной налоговой службы N 3 по г. Москве от 17.04.2021 о получении заявления организации об уточнении платежа.
 - 4. Справка о состоянии расчетов с бюджетом по налогам, сборам, процентам, пеням и штрафам, сформированная 15.05.2021 N 15127.

"15" мая 2021 г.

Как сдать форму 6-НДФЛ

При подаче расчета 6-НДФЛ нужно учесть следующие моменты.

Как правило, расчет вы направляете в налоговый орган по месту своего нахождения или жительства, а за сотрудников обособленных подразделений - по месту нахождения этих подразделений.

Расчет 6-НДФЛ подается по электронным каналам связи, если выплачивался доход более чем 10 физлицам. Если доход получили 10 человек или менее, можете подать расчет на бумажном носителе.

Сдавать расчет нужно по окончании каждого квартала. Срок - не позднее 30 апреля, 31 июля, 31 октября, а по окончании года - не позднее 1 марта следующего года. Это важно, так как за опоздание вас могут оштрафовать.

Следует помнить, что если окончание срока сдачи выпадает на выходные, праздники или нерабочие дни, то сдать расчет нужно в следующий ближайший рабочий день.

В составе годового расчета также подаются справки о доходах и суммах налога физлиц за отчетный год.

Обратите внимание: если у вас не было никаких начислений и выплат гражданам, подавать "нулевой" расчет 6-НДФЛ не нужно.

Перед сдачей расчета рекомендуем проверить его так же, как это будет делать налоговый орган. Это поможет успешно пройти камеральную проверку.

1. Кто сдает расчет 6-НДФЛ

Расчет 6-НДФЛ нужно заполнять и сдавать тем, кто начисляет или выплачивает доходы сотрудникам или другим физлицам, если с этих доходов нужно уплачивать НДФЛ в бюджет. Иными словами, этот расчет заполняют все налоговые агенты (п. 2 ст. 230 НК РФ).





Если организация в результате реорганизации прекращает деятельность, сдать расчет 6-НДФЛ за последний налоговый период ей нужно до окончания реорганизации. Если она не подала данную форму, за нее это обязан сделать правопреемник (п. 5 ст. 230 НК РФ). Если правопреемник тоже выплачивал доход физлицу, он подает два расчета: за себя и за реорганизованную организацию.

Нужно ли сдавать "нулевую" форму 6-НДФЛ

 $\overline{\mbox{He}}$ нужно представлять "нулевой" расчет 6-НД $\overline{\Phi}$ Л, если вы не начисляли и не выплачивали доходы, с которых нужно платить налог.

Рекомендуем уведомить налоговый орган о том, что вы не планируете подавать расчет 6-НДФЛ, и объяснить причину. Иначе налоговый орган может приостановить ваши операции по счетам (переводы электронных денежных средств), а также оштрафовать за несданный расчет (п. 3.2 ст. 76, п. 1.2 ст. 126 НК РФ).

Если вы все-таки решите представить "нулевой" расчет 6-НДФЛ, то налоговый орган примет его (Письмо ФНС России от 04.05.2016 N БС-4-11/7928@). Разъяснения ФНС России даны в период действия прежней формы расчета 6-НДФЛ, однако, полагаем, они попрежнему актуальны.

Нужно ли сдавать форму 6-НДФЛ, если у вас нет работников

Не нужно, если у вас нет работников и вы не платили вознаграждения, не дарили подарки, не выплачивали дивиденды или другие облагаемые НДФЛ доходы (Письмо ФНС России от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (вопрос 1)). Эти разъяснения даны в период действия прежней формы расчета 6-НДФЛ, однако, полагаем, они по-прежнему актуальны.

2. Как проверить форму 6-НДФЛ: контрольные соотношения

Перед тем как сдать расчет 6-НДФЛ в налоговый орган, рекомендуем проверить его. Обычно это можно сделать при помощи контрольных соотношений (так же, как это делает налоговая инспекция):

- проверить показатели полей внутри расчета 6-НДФЛ за отчетный период;
- проверить перечисление НДФЛ в бюджет по всем периодам;
- сверить расчет 6-НДФЛ с расчетом по страховым взносам за тот же период. Кроме того, рекомендуем сверить сведения о доходах в расчете 6-НДФЛ с МРОТ и данными о средней зарплате по отрасли в регионе.

Если доходы окажутся ниже этих значений, налоговый орган потребует дать пояснения либо внести исправления.





Ответ в налоговый орган с пояснением о выплате зарплаты ниже среднеотраслевого уровня или MPOT составьте в свободной форме.

В пояснениях нужно показать, что вы не нарушаете требование трудового законодательства, по которому зарплата работника за месяц не может быть ниже установленного размера МРОТ.

Если вы выплачивали зарплату ниже MPOT по причине неполной отработки рабочего времени, укажите в пояснениях, что в пересчете на режим полного рабочего времени зарплата составляет не меньше MPOT.

Причинами выплаты зарплаты ниже среднеотраслевого уровня могут быть, помимо работы в режиме неполного рабочего времени, например, отсутствие заказов, сезонность производства, отпуска работников за свой счет и т.д.

К пояснениям о низкой зарплате приложите подтверждающие документы, например: копии трудовых договоров, штатное расписание, положение об оплате труда, заявления и приказы об отпусках.

Если в будущем вы планируете повысить зарплату работников, также проинформируйте об этом в пояснениях.

Пример пояснений о выплате зарплаты ниже среднеотраслевого уровня

В ответ на требование представить пояснения о причине несоответствия средней зарплаты в организации среднеотраслевому значению сообщаем следующее.

Средняя зарплата в организации не достигает среднеотраслевого уровня в связи с зарплатой работников:

- администратора Семенова Андрея Дмитриевича. Средняя зарплата за 2021 г. составляет 30 000 руб. в месяц;
- руководителя отдела Антонова Романа Михайловича. Средняя зарплата за 2021 г. составляет 45 000 руб. в месяц.

Отметим, что ежемесячная зарплата указанных работников выше MPOT и соответствует их квалификации и трудовому стажу.

Причиной, по которой средняя зарплата этих работников оказалась ниже среднеотраслевого уровня, является то, что зарплата обоих сотрудников состоит из двух частей: окладной и процентной в зависимости от выполненного плана. В связи с отсутствием заказов в период с января по март, а также в сентябре 2021 г. план не выполнялся, и сотрудникам выплачивалась лишь окладная часть зарплаты.

На данный момент исходя из экономической ситуации организация пока не может поднять окладную часть зарплаты данным работникам. Однако повышение планируется во II квартале 2022 г. в связи с предстоящим увеличением заказов.

В подтверждение изложенного прилагаем следующие документы:

• расчет ФОТ;





- штатное расписание;
- копии трудовых договоров с Семеновым А.Д. и Антоновым Р.М.;
- зарплатные ведомости.

Пример пояснений о выплате зарплаты ниже МРОТ

В ответ на требование представить пояснения о низком уровне зарплат сообщаем, что зарплата ниже МРОТ выплачивается следующим сотрудникам:

- кладовщику Казину Дмитрию Руслановичу;
- курьеру Ромину Антону Семеновичу.

Оба сотрудника работают в режиме неполного рабочего времени (5 дней в неделю по 4 часа в день). При пересчете на полное рабочее время их оклады превышают MPOT.

2.1. Проверка формы 6-НДФЛ на ошибки

Основные контрольные соотношения для проверки расчета 6-НДФЛ следующие:

- Доходы в поле 110 должны быть больше или равны сумме вычетов в поле 130.
 - Ошибка означает, что сумма предоставленных вычетов больше суммы доходов. В такой ситуации проверьте:
 - о поле 110 верно ли вы отразили доходы за отчетный период. В случае расхождений добавьте пропущенные, удалите лишние;
 - о поле 130 не отражены ли за период лишние вычеты по НДФЛ. Если выявите, удалите их.
- Исчисленный НДФЛ в поле 140 должен быть равен:
 - (поле 110 поле 130) / 100 х поле 100.

Ошибка означает, что неверно отражены налоговая база, вычеты или сумма НДФЛ. Для исправления проверьте:

- о поле 140 верно ли начислили сумму НДФЛ по конкретной ставке, со всех ли доходов начислили НДФЛ. При необходимости исправьте ошибки в доходах, вычетах, в том числе арифметические;
- о поле 110 все ли доходы по данной ставке вы отразили за период. В случае расхождений добавьте пропущенные, удалите лишние:
- о поле 130 не отражены ли за период лишние вычеты по НДФЛ. Если выявите, удалите их.
- Исчисленный НДФЛ в поле 140 должен быть больше или равен сумме фиксированных авансовых платежей по полю 150. Ошибка может указывать на то, что вы излишне уменьшили НДФЛ за иностранцев на патенте на суммы фиксированных авансовых платежей. Проверьте:
 - о поле 150 не учли ли лишние фиксированные авансовые платежи по НДФЛ иностранцев, работающих по патенту;





- о поле 140 верно ли начислили сумму НДФЛ по конкретной ставке, со всех ли доходов начислили НДФЛ. При необходимости исправьте ошибки в доходах, вычетах, в том числе арифметические.
- Поле 150 может быть заполнено, только если у вас есть уведомление из налогового органа, разрешающее уменьшать НДФЛ за иностранцев, работающих по патенту, на фиксированные авансовые платежи.

Если проверяете расчет за налоговый период, то сравните также обобщенные показатели разд. 2 расчета со сведениями, отраженными в справках о доходах и суммах налога физлица.

Так, доходы в поле 110 по соответствующей ставке должны быть равны сумме полей "Общая сумма дохода" разд. 2 по аналогичной ставке всех заполненных справок. Ошибка может указывать на то, что вы неверно отразили сумму начисленного дохода.

Нужно проверить:

- поле 110 все ли доходы по данной ставке вы отразили за период. В случае расхождений добавьте пропущенные, удалите лишние;
- справки о доходах и суммах налога физлица верно ли по каждому налогоплательщику заполнены поля "Общая сумма дохода" разд. 2 по соответствующей ставке.

Показатель налоговых вычетов, приведенный в поле 130 разд. 2, должен быть равен сумме показателей строк "Сумма вычета" разд. 3 всех заполненных справок и показателей строк "Сумма вычета" Приложений к справкам.

Если вы выплачивали дивиденды, убедитесь, что показатель поля 111 разд. 2 равен общей сумме дивидендов (по коду доходов 1010), отраженных в справках о доходах.

2.2. Проверка перечисления НДФЛ в бюджет

Для проверки перечисления налога в бюджет сравните показатели полей расчета 6-НДФЛ с регистрами вашего учета по расчетам с бюджетом по НДФЛ.

- Разница показателей полей 110 и 140 разд. 2 расчета 6-НДФЛ должна быть больше или равна сумме произведенных физлицам выплат, относящихся к соответствующему периоду. Если это не так, возможно, не все доходы учтены в расчете. Инспекция потребует дать пояснения или внести исправления.
- Разница полей 160 и 190 должна быть меньше или равна сумме НДФЛ, перечисленной в бюджет по всем физлицам с начала года. Если это соотношение не соблюдается, у вас может быть задолженность по НДФЛ перед бюджетом. Проверьте:
 - о поле 160 нет ли лишних сумм удержанного НДФЛ;
 - о поле 190 верно ли отражен возвращенный НДФЛ;
 - \circ платежи по НДФЛ весь ли удержанный НДФЛ перечислен в бюджет.
- Дата в поле 021 должна быть позднее или соответствовать дате перечисления соответствующего НДФЛ. Если не соблюдается это правило, то может быть нарушен срок уплаты НДФЛ.
 - Нужно проверить:
 - о поле 021 правильно ли определен срок перечисления НДФЛ;
 - \circ даты платежей по НДФЛ весь ли НДФЛ перечислен в срок.





3. Каким способом сдать расчет 6-НДФЛ

Расчет 6-НДФЛ в электронной форме по ТКС направьте, если выплачивали доход более чем 10 физлицам (п. 2 ст. 230 НК РФ). Расчет 6-НДФЛ на бумажном носителе можете подать, если доход получат 10 человек или менее.

За несоблюдение электронного способа представления расчета по форме 6-НДФЛ, если он обязателен, вас могут оштрафовать.

4. Куда нужно сдавать форму 6-НДФЛ

Сдавать расчет 6-НДФЛ нужно в налоговый орган по месту своего учета (п. 2 ст. 230 НК РФ). Для организаций - это, как правило, место нахождения, для ИП - место жительства (п. 1 ст. 83 НК РФ).

Если у организации есть обособленные подразделения, то в налоговый орган по месту их учета нужно подавать расчет 6-НДФЛ в отношении доходов (п. 2 ст. 230 НК РФ):

- работников таких подразделений;
- физических лиц по гражданско-правовым договорам, заключенным с этими обособленными подразделениями.

При наличии нескольких обособленных подразделений расчет 6-НДФЛ за работников этих подразделений можете представить (п. 2 ст. 230 НК РФ):

- по месту нахождения головной организации либо выбранного вами подразделения если организация и подразделения находятся в одном муниципальном образовании;
- по месту нахождения выбранного вами подразделения если подразделения расположены в одном муниципальном образовании, а головная организация в другом.

О своем выборе сообщите инспекциям (п. 2 ст. 230 НК РФ). Для этого нужно подать одно уведомление по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 06.12.2019 N MMB-7-11/622@, в инспекцию того подразделения, через которое будете представлять расчет. Налоговые органы по месту нахождения других подразделений будут проинформированы в автоматическом режиме (Письмо ФНС России от 16.12.2019 N БС-4-11/25885@). Разъяснения ведомства даны в период действия прежней формы расчета 6-НДФЛ, однако, полагаем, они по-прежнему актуальны. Если вы представляете уведомление в электронном виде, воспользуйтесь Форматом, утвержденным тем же Приказом.

Подать уведомление надо не позднее первого рабочего дня налогового периода (п. 7 ст. 6.1, п. 2 ст. 230 НК РФ). Если вы нарушите этот срок, вам откажут в выборе налогового органа. Уточненное уведомление не подается (Письмо ФНС России от 17.04.2020 N БС-4-11/6497).

В течение налогового периода изменить выбранную инспекцию нельзя (п. 2 ст. 230 НК РФ).

В какой налоговый орган ИП на патенте должен сдавать 6-НДФЛ

Расчет по форме 6-НДФЛ по работникам, занятым в "патентной" деятельности,





подавайте в инспекцию, где вы состоите на учете в качестве плательщика ПСН (по общему правилу это инспекция, куда вы подавали заявление на получение патента) (п. 2 ст. 230, п. 2 ст. 346.45, п. 1 ст. 346.46 НК РФ, Письма ФНС России от 22.06.2021 N БС-4-11/8725@, от 01.06.2018 N БС-4-11/10594).

Соответственно, если как плательщик ПСН вы состоите на учете в нескольких инспекциях (например, в разных субъектах РФ или в одном субъекте РФ, но в разных муниципальных образованиях (их группах), в случае когда территория действия патента в субъекте РФ разделена), то в каждую инспекцию нужно сдать свой расчет 6-НДФЛ по работникам, занятым в "патентной" деятельности в соответствующем субъекте РФ (муниципальном образовании или их группе) (Письмо ФНС России от $22.06.2021 \, \text{N BC-4-} 11/8725@)$.

При заполнении титульного листа расчета 6-НДФЛ в поле "Код по ОКТМО" укажите соответствующий код по месту нахождения инспекции, в которой состоите на учете как плательщик ПСН (п. 2.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ, Письмо ФНС России от 22.06.2021 N БС-4-11/8725@). Код ОКТМО самого места ведения деятельности, например торговой точки, указывать не надо.

Если совмещаете ПСН с другим режимом налогообложения, например с УСН, и у вас есть работники как на "патенте", так и на другом режиме, то:

- за работников, которые заняты в деятельности на "патенте", отчитываетесь в инспекцию, в которой стоите на учете как плательщик ПСН (п. 2 ст. 230 НК РФ, Письмо ФНС России от 22.06.2021 N БС-4-11/8725@);
- за работников, которые заняты в деятельности на ином режиме налогообложения, отчитываетесь в инспекцию по своему месту жительства (п. 1 ст. 83, п. 2 ст. 230 НК РФ, Письмо ФНС России от 22.06.2021 N БС-4-11/8725@).

Однако если вы состоите на учете в одной инспекции и как плательщик ПСН, и по месту жительства (то есть коды ОКТМО совпадают), то за "патентных" работников и за работников, занятых в деятельности на ином режиме налогообложения, можно сдать один расчет 6-НДФЛ, указав в титульном листе в поле "По месту нахождения (учета) (код)" код 120 (п. 2.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ, Письмо ФНС России от 22.06.2021 N БС-4-11/8725@).

5. Сроки сдачи 6-НДФЛ





Сроки сдачи расчета 6-НДФЛ установлены п. 2 ст. 230 НК РФ.

Срок сдачи 6-НДФЛ за I квартал - не позднее 30 апреля.

Срок сдачи 6-НДФЛ за полугодие - не позднее 31 июля.

Срок сдачи 6-НДФЛ за 9 месяцев - не позднее 31 октября.

Срок сдачи 6-НДФЛ за год - не позднее 1 марта следующего года.

Если соответствующая дата выпадает на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, то расчет нужно сдать не позднее ближайшего следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Не рекомендуем вам опаздывать со сроком представления расчета 6-НДФЛ, есть риск штрафа и иных негативных последствий.

6. Какие штрафы установлены за нарушения при сдаче 6-НДФЛ

В отношении расчета 6-НДФЛ есть риск штрафов и других негативных последствий в зависимости от нарушения:

- за несвоевременное представление;
- за ошибки и недостоверные сведения;
- за нарушение способа представления.

6.1. Штрафы за несвоевременное представление 6-НДФЛ

За нарушение срока представления расчета по форме 6-НДФЛ вам могут начислить штраф. Размер штрафа - 1 000 руб. за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для представления расчета, и до дня, когда он был представлен (п. 1.2 ст. 126 НК РФ, Письмо ФНС России от 09.08.2016 N ГД-4-11/14515 (п. 1)). Разъяснения ФНС России даны в период действия прежней формы расчета 6-НДФЛ, однако, полагаем, они по-прежнему актуальны.

Налоговые органы также вправе приостановить операции по банковским счетам (переводы электронных денежных средств), если вы не представили расчет в течение 20 рабочих дней по истечении установленного срока (п. 6 ст. 6.1, п. 3.2 ст. 76 НК РФ).

Помимо этого за непредставление в срок расчета по форме 6-НДФЛ работника организации, ответственного за его представление, могут оштрафовать на сумму от 300 до 500 руб. (ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ).

6.2. Штрафы за ошибки и недостоверные сведения в форме 6-НДФЛ

За ошибки, недостоверные сведения в расчете по форме 6-НДФЛ с вас могут взыскать штраф в размере 500 руб. (п. 1 ст. 126.1 НК $P\Phi$).

По мнению ФНС России, недостоверными сведениями могут быть любые заполненные реквизиты, не соответствующие действительности, некорректные данные. Таким образом, оштрафовать могут за ошибки (Письма от 20.04.2021~N~EC-4-11/5345@, от $09.08.2016~N~\Gamma$ Д- $4-11/14515~(\pi.3)$):

- в персональных данных налогоплательщика;
- кодах доходов и вычетов;





• суммовых показателях.

В то же время налоговые органы могут снизить штраф, если ошибки не привели к уменьшению суммы НДФЛ, которую нужно уплатить в бюджет, или нарушению прав граждан (пп. 3 п. 1, п. 4 ст. 112 НК РФ, Письма ФНС России от 14.07.2021 N БС-4-11/9883@, от 09.08.2016 N Γ Д-4-11/14515 (п. 3)).

Если вы самостоятельно выявили ошибки в поданном расчете 6-НДФЛ, то рекомендуем представить в налоговый орган уточненный расчет. Сделать это нужно до того, как вы узнаете, что налоговый орган обнаружил в расчете недостоверные сведения. В этом случае вас не должны оштрафовать по п. 1 ст. 126.1 НК РФ (п. 2 ст. 126.1 НК РФ).

6.3. Штраф за несоблюдение способа представления формы 6-НДФЛ

Если вы обязаны сдавать расчет электронным способом, но представите его на бумаге, вас могут оштрафовать на 200 руб. (ст. 119.1 HK РФ).

7. Как проводится камеральная проверка 6-НДФЛ

При камеральной проверке расчета 6-НДФЛ налоговый орган проверяет, правильно ли вы заполнили отчетность.

Срок камеральной проверки - три месяца с даты, когда вы представили расчет 6-НДФЛ (п. 2 ст. 88 НК РФ).

Если вы правильно заполнили расчет 6-НДФЛ, у вас не вправе потребовать какие-либо дополнительные документы (п. 7 ст. 88 НК РФ). В этом случае налоговый орган проводит проверку на основании тех документов, которыми он располагает, и акт камеральной проверки не составляется (п. 5 ст. 88 НК РФ). Проверка считается оконченной по истечении трех месяцев.

Если же в расчете 6-НДФЛ есть ошибки, противоречия с другой отчетностью, налоговый орган вправе потребовать от вас пояснения или исправления расчета, а вы должны направить пояснения или исправить отчет в течение пяти рабочих дней (п. 6 ст. 6.1, п. 3 ст. 88 НК РФ).

Вместе с пояснениями или исправлениями вы можете представить в налоговый орган регистры налогового, бухгалтерского учета и другие документы, которые подтвердят достоверность указанных вами сведений (п. 4 ст. 88 НК РФ).

Если при камеральной проверке налоговый орган выявит неудержанную сумму НДФЛ, нарушения в сроках перечисления налога, другие правонарушения, за которые вас могут оштрафовать, то по проверке составят акт (п. 5 ст. 88, ст. 100 НК РФ).

Как и при других камеральных проверках, акт составляется в течение 10 рабочих дней после окончания проверки. Вам его должны передать в течение пяти рабочих дней с момента составления (п. 6 ст. 6.1, п. п. 1, 5 ст. 100 НК РФ). Если вы не согласны с актом, в течение месяца с даты его получения вы можете подать свои письменные возражения (п. 6 ст. 100 НК РФ). После рассмотрения всех материалов выносится решение по проверке (п. 1 ст. 101 НК РФ).

При выявлении налогового разрыва по страховым взносам рекомендуем:

- представить пояснения в пятидневный срок в произвольной форме;
- обосновать причины расхождения показателей (например, разный порядок расчета налоговой базы по НДФЛ и базы по страховым взносам);
- при необходимости приложить подтверждающие документы.





В рамках камеральной проверки налоговый орган в том числе отслеживает, чтобы в расчете 6-НДФЛ сумма начисленного дохода за минусом дохода в виде дивидендов была не меньше базы для исчисления страховых взносов, указанной в расчете по страховым взносам за этот же период.

8. Как корректировать ошибки в расчете 6-НДФЛ

Если в 6-НДФЛ вы не отразили какие-либо сведения или нашли ошибки, то нужно сдать уточненный расчет за тот же период (п. 6 ст. 81 НК РФ). Это могут быть ошибки в суммах доходов, вычетах, суммах налога, персональных данных работников и другие неточности. Также нужно представить уточненный расчет, если вы пересчитываете налог за истекший год.

Конкретных сроков для сдачи корректирующего расчета 6-НДФЛ нет. Его желательно подать до того, как ошибку найдет налоговый орган. Так вы сможете избежать штрафа за предоставление недостоверных сведений (п. 2 ст. 126.1 НК РФ).

Уточненный расчет нужно заполнить по форме, действовавшей в период, за который вносятся изменения (п. 5 ст. 81 НК РФ). Если вы уточняете расчет 6-НДФЛ по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@, то он заполняется так:

- в строке "Номер корректировки" "1--", если исправляете расчет впервые, "2--" если во второй раз и т.д. (п. 2.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ);
- в строках, где допустили ошибки, укажите верные значения вместо ошибочных. В остальных строках расчета укажите те же данные, что и в первичном расчете 6-НДФЛ.

Если в 6-НДФЛ вы неверно указали КПП или ОКТМО, то нужно также сдать уточненный расчет 6-НДФЛ. Но нужно заполнить и сдать в налоговый орган два расчета 6-НДФЛ с учетом следующего (Письмо ФНС России от 12.08.2016 N ГД-4-11/14772 (разъяснения даны в период действия прежней формы расчета 6-НДФЛ, однако, полагаем, они по-прежнему актуальны)):

- в одном расчете следует указать номер корректировки "0--". В нем проставляют верные значения КПП или ОКТМО. Остальные строки переносят из первичного расчета;
- второй расчет подают с номером корректировки "1--". КПП или ОКТМО указывают те же, что и в ошибочном отчете. Во всех разделах расчета проставляют нули.

Если в расчете 6-НДФЛ вы допустили ошибки в справках о доходах и суммах налога физлица, то в составе уточненного расчета за налоговый период надо представить корректирующие справки. Их необходимо заполнить в том же порядке, что и первичные, только указав правильные сведения. При этом в общей части корректирующей справки отразите (п. п. 5.1, 5.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

- в поле "Номер справки" номер первичной справки, в которой были допущены ошибки;
- в поле "Номер корректировки сведений" порядковый номер корректировки, например 01, если вносите изменения в справку впервые. Если в 6-НДФЛ вы представили справку о доходах и суммах налога физлица ошибочно, то в составе уточненного расчета за налоговый период нужно подать аннулирующую справку. В ее общей части отразите (п. п. 5.1, 5.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):
 - в поле "Номер справки" номер первичной справки, которую следует аннулировать;
 - в поле "Номер корректировки сведений" 99.





Полагаем, в аннулирующей справке в разд. 1 надо перенести данные из первичной справки, а разд. 2 - 4 и Приложение к справке не заполнять, поскольку такой порядок заполнения был установлен для формы 2-НДФЛ, которая похожа на действующую форму справки. За разъяснениями по данному вопросу рекомендуем обратиться в вашу инспекцию.

Расчет 6-НДФЛ при закрытии обособленного подразделения

Расчет, включая справку о доходах физлица (Приложение \bar{N} 1 к расчету), заполните за период с начала года до дня закрытия подразделения (п. 3.5 ст. 55 НК РФ, Письмо ФНС России от 02.03.2016 N БС-4-11/3460@).

Расчет вы можете подать (п. 2 ст. 230 НК РФ, п. 2.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ, Письмо ФНС России от 22.05.2019 N БС-4-11/9619@):

- до закрытия в инспекцию по месту учета ОП, то есть туда, где отчитывались раньше;
- после закрытия в инспекцию по месту учета организации. При этом укажите в расчете (п. 2.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):
 - о в строках ИНН и КПП ИНН и КПП организации;
 - о в поле "Код по ОКТМО" титульного листа ОКТМО по месту нахождения закрытого подразделения;
 - о в поле "Форма реорганизации (ликвидация) (код)/Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код)" титульного листа код "9";
 - о в поле "ИНН/КПП реорганизованной организации/ИНН/КПП лишенного полномочий (закрытого) обособленного подразделения" титульного листа ИНН и КПП закрытого подразделения.

Срок подачи расчета будет зависеть от того, в каком квартале закрыли подразделение.

Если закрываете ответственное ОП, через которое отчитывались централизованно, то вам придется перейти на общий порядок подачи расчета (Письмо ФНС России от 25.12.2019 N БС-4-11/26740).

Выбрать новое ответственное подразделение до конца года вы не сможете (п. 2 ст. 230 НК РФ, Письмо ФНС России от 25.12.2019 N БС-4-11/26740).

Какую ответственность и иные негативные последствия несет налоговый агент за неуплату и несвоевременное перечисление НДФЛ

Налоговый агент несет ответственность как за нарушения срока перечисления НДФЛ, так и за неуплату (неполную уплату) удержанного налога: и в том и в другом случае налогового агента оштрафуют.

Кроме наложения штрафа возникают и другие неблагоприятные последствия. Во-первых, агент должен уплатить пени. Их размер





зависит от суммы НДФЛ, на которую они начисляются, периода просрочки и размера ставки рефинансирования Банка России.

Во-вторых, с налогового агента взыщут сумму удержанного, но неуплаченного (не полностью уплаченного) налога, если он не перечислит ее добровольно. Задолженность взыщут в бесспорном порядке за счет списания денежных средств с его банковских счетов.

Налоговый орган может взыскать недоимку, штрафы и пени со счетов в драгоценных металлах, если денежных средств на счетах налогового агента окажется недостаточно.

При недостаточности денежных средств (драгоценных металлов) на банковских счетах задолженность взыщут за счет электронных денежных средств.

А если и их не хватит, то НДФЛ будет взыскан за счет имущества налогового агента. Также налоговый орган может заблокировать счета налогового агента в банке.

При неисполнении обязанностей налогового агента в личных интересах возможно привлечение к уголовной ответственности.

1. Штраф за неуплату НДФЛ налоговым агентом

Если вы должны были удержать и перечислить в бюджет НДФЛ, но не удержали и (или) не перечислили его, то налоговый орган вас оштрафует. В том числе вас могут оштрафовать (п. 1 ст. 123 НК РФ):

- за неудержание налога или неполное удержание налога;
- неперечисление налога (удержали, но не перечислили налог);
- несвоевременное перечисление налога (удержали, но не перечислили налог в срок);
- неполное перечисление налога (удержали, но перечислили не всю сумму налога).

Размер штрафа - 20% от суммы налога, которую вы не удержали и (или) не перечислили в установленный срок (п. 1 ст. 123 НК РФ).

За перечисленные действия также могут наложить штраф или применить другие наказания в рамках уголовной ответственности. К ней могут привлечь за неисполнение обязанностей налогового агента в личных интересах в крупном и особо крупном размере. Ниже эти меры не рассматриваются.

1.1. Какой штраф установлен за неудержание, неполное удержание НДФЛ

Если вы не удержали или не полностью удержали налог, то вас оштрафуют на 20% от суммы налога, которую вы не удержали.

При этом имеет значение, была ли у вас возможность удержать налог. Если такой возможности не было (например, доход выплачен в натуральной форме и иных выплат дохода в денежной форме не было), то привлечь вас к ответственности нельзя. Такой вывод следует из п. 4 ст. 226 НК РФ, п. 21 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57.

Но если до конца года выплачен доход в денежной форме, то обязательно доудержите НДФЛ и уплатите его в бюджет. В противном случае вам грозит штраф (п. 1 ст. 123, п. п. 4, 6 ст. 226 НК РФ).

Если же возможность удержать НДФЛ до конца года так и не появилась, доудерживать налог из последующих доходов не нужно (п. п. 4, 5 ст. 226 НК РФ). Оштрафовать вас в такой ситуации нельзя.





Однако вы должны сообщить о невозможности удержать налог в инспекцию и физлицу, представив им расчет по форме 6-НДФЛ (п. 5 ст. 226 НК РФ, пп. 1.1 п. 1, п. 2 Приказа ФНС России N ЕД-7-11/753@).

Сделать это надо в срок не позднее 1 марта года, следующего за годом выплаты дохода, с которого не удержан НДФЛ (ст. 216, п. 5 ст. 226 НК РФ). Если 1 марта выпадает на выходной день, то днем окончания срока считается следующий за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

За нарушение срока установлен штраф в размере 200 руб. за каждое непредставленное сообщение. Кроме того, к административной ответственности могут привлечь должностных лиц организации (п. 1 ст. 126 НК РФ, примечание к ст. 2.4, ст. 15.6 КоАП РФ).

В случае привлечения к ответственности размер штрафа может быть уменьшен по решению налогового органа и (или) суда.

Неудержанный НДФЛ, который вам доначислили по результатам проверки, вы можете уплатить за счет собственных средств (п. 9 ст. 226 НК РФ). Это позволит вам уменьшить размер пеней. Такой налог не нужно отражать в расчете 6-НДФЛ, так как он не является доходом физлица (п. 5 ст. 208 НК РФ, Письма ФНС России от 23.04.2021 N БС-4-11/5630@, от 10.01.2020 N БС-4-11/85@).

1.2. Какой штраф установлен за то, что налог удержан, но не перечислен в бюджет

Если НДФЛ вы удержали, но не перечислили в бюджет, то вас оштрафуют на 20% от суммы налога, которую вы не перечислили в бюджет (п. 1 ст. 123 НК РФ). Размер штрафа может быть уменьшен по решению налогового органа и (или) суда.

1.3. Какой штраф установлен за несвоевременное перечисление НДФЛ налоговым агентом

За несвоевременное перечисление налоговым агентом НДФЛ в бюджет предусмотрен штраф. Размер штрафа - 20% от суммы налога, не перечисленной в срок (п. 1 ст. 123 НК РФ). При этом не имеет значения, на сколько пропущен срок уплаты НДФЛ (на один день или на год). Поэтому очень важно следить за тем, чтобы НДФЛ был перечислен вовремя. Размер штрафа может быть уменьшен по решению налогового органа и (или) суда.

1.4. Какой штраф установлен за недоплату НДФЛ налоговым агентом

Если вы недоплатили НДФЛ, то есть удержали, но перечислили не всю сумму налога, которую должны были, вас привлекут к ответственности в виде штрафа. Размер штрафа - 20% от недоплаченной суммы налога (п. 1 ст. 123 НК РФ). Размер штрафа может быть уменьшен по решению налогового органа и (или) суда.

1.5. Как уменьшить размер штрафа

Если вы нарушили срок уплаты НДФЛ и вас оштрафовали, вы можете просить налоговый орган и (или) суд об уменьшении размера штрафа, ссылаясь на смягчающие обстоятельства (п. 1 ст. 112 НК РФ). Их нужно подтвердить документально. Чем больше таких обстоятельств вы приведете, тем больше шансов на то, что штраф будет уменьшен.

Смягчающими обстоятельствами могут быть признаны, например:

- незначительная просрочка уплаты НДФЛ (на один два дня);
- отсутствие штрафов за аналогичные налоговые правонарушения ранее (то есть нарушение совершено впервые);
- тяжелое финансовое положение организации;





• осуществление социально значимой деятельности.

Признавать ли обстоятельства смягчающими ответственность, будет решать налоговый орган и (или) суд. Если обстоятельства будут признаны смягчающими, то размер штрафа должен быть уменьшен как минимум в два раза (п. 3 ст. 114 НК РФ).

1.6. Как заполнить платежное поручение на уплату штрафа по НДФЛ

Платежное поручение на уплату штрафа заполняется в общем порядке. При этом нужно учитывать следующие особенности (п. п. 4, 5, 7 - 10, 12, 13 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н, Приложение N 3 к Приказу ФНС России от 29.12.2016 N MMB-7-1/736@).

- Штраф по НДФЛ уплачивается по самостоятельному КБК. Укажите его значение в реквизите "104".
- Если штраф уплачивается по требованию налогового органа, то отразите:
 - о в реквизите "106" значение "ЗД";
 - о в реквизите "107" срок уплаты штрафа по требованию;
 - о в реквизите "108" номер требования, перед которым без пробела поставьте "ТР". Знак номера ("N") не проставляется;
 - о в реквизите "109" дату требования.
- Если штраф уплачивается по акту проверки на основании решения о привлечении к ответственности, то укажите:
 - о в реквизите "106" "3Д";
 - в реквизите "107" "0" (ноль);
 - о в реквизите "108" номер решения о привлечении к ответственности, перед которым без пробела поставьте "АП" (знак номера ("N") не проставляется);
 - о в реквизите "109" дату решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.
- В реквизите "22" отразите уникальный идентификатор начисления (УИН). Если его нет в требовании либо штраф уплачивается до получения требования, проставьте "0" (ноль). Проверить УИН можно по Приложению N 6 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н (п. 12 Приложения N 2 к данному Приказу).
- В реквизите "24" укажите назначение платежа. Например: "Штраф за неперечисление НДФЛ (на основании требования налогового органа от 04.10.2021 N 1177)".

Обратите внимание! Некоторые реквизиты нужно заполнять в соответствии с Приложением к Письму ФНС России от 08.10.2020 N KЧ-4-8/16504@.

В полях 13 - 15 и 17 укажите наименование банка получателя средств, его БИК, номер счета и номер счета получателя, приведенные в Приложении к Письму ФНС России от 08.10.2020 N КЧ-4-8/16504@.

Пример заполнения платежного поручения на уплату штрафа по НДФЛ





<u> </u>							от 29 июн «О правил	ние 2 нию Банка Р я 2021 года пах осуществ денежных ср	№ 762- зления
<u> </u>									(форм
	Поступ. в б	анк плат.	Списано	со сч. плат.				0	40106
П.	платежное поручение № 337					1			0.
	мма описью	Десять тысяч ру	блей 00 копеек		Дата		Вид платеж	ca	
- ИН	IH 77270	098760	КПП 7727010	001	Сумма	10 000-00			
	О "Альф								
					Сч. №	4070281019	00388912345		
п.									
_	Плательщик ПАО Сбербанк, Москва Банк плательщика ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО//УФК ПО Г. МОСКВЕ г. Москва					044525225 3010181040000000225			
						004525000			
1 9						004525988 40102810545370000003			
Ба	нк получа	ателя			Сч. №	1010201034			
ИН	ИНН 7727092173 КПП 772701001					0310064300	03100643000000017300		
У	УК по г. М	Лоскве (ИФНС Ро	оссии N 27 по г. М	оскве)					
					Вид оп.	01	01 Срок плат.		
					Наз. пл.		Очер. плат.	5	
	лучатель		15000000	0.0	Код	0	Рез. поле	10.000	_
_	1110	010013000110	45908000 ФЛ (на основании	3Д 18.10.		TP1177	10000	10.2021	





1.7. Как в бухгалтерском учете отразить начисление и уплату штрафа по НДФЛ

Штрафы по НДФЛ учтите в бухгалтерском учете как прочие расходы (п. п. 4, 11 ПБУ 10/99, Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875).

Начисление штрафа отразите проводкой:

дебет счета 91-2 - кредит счета 68, субсчет "НДФЛ".

Уплату штрафа отразите проводкой:

дебет счета 68, субсчет "НДФЛ" - кредит счета 51.

Если вы применяете ПБУ 18/02, дополнительно отразите в учете постоянный налоговый расход проводкой: дебет счета 99 "ПНР" - кредит счета 68, субсчет "Налог на прибыль".

2. Освобождение налогового агента от штрафа

От штрафа по п. 1 ст. 123 НК РФ вас могут освободить в следующих ситуациях:

1. Вы просрочили уплату налога, при этом не занижали его в отчетности.

Налоговый орган освободит вас от ответственности, если одновременно выполняются следующие условия из п. 2 ст. 123 НК РФ:

- вы подали расчет по налогу без нарушения срока;
- отразили в нем сумму налога, которую должны удержать и перечислить в бюджет, без занижения;
- успели погасить недоимку и пени до того, как узнали, что инспекция обнаружила задолженность или назначила выездную проверку за тот же период.

Кроме того, штрафа поможет избежать самостоятельное выявление несвоевременной уплаты (неполной уплаты) НДФЛ и перечисление задолженности и соответствующих сумм пени до завершения камеральной проверки, а также до составления акта по ее результатам (Письмо ФНС России от 02.08.2021 N EA-4-15/10852@).

2. Вы просрочили уплату налога или уплатили налог не полностью и при этом занизили его в отчетности.

Если к моменту, когда вы обнаружили недоимку, вы уже сдали в инспекцию налоговый расчет с заниженной суммой налога, нужно действовать так:

- сначала уплатить налог и пени;
- потом подать "уточненку".

Чтобы вас освободили от штрафа по п. 1 ст. 123 НК РФ, налог и пени нужно уплатить до подачи "уточненки", а "уточненку" сдать раньше, чем инспекция сообщит вам об ошибке или оповестит о назначении выездной проверки (пп. 1 п. 4, п. 6 ст. 81 НК РФ).

"Уточненку" следует подать и в случае, если выездная проверка за соответствующий период уже была и инспекция вашу ошибку не обнаружила. Подача "уточненки" освобождает от ответственности по п. 1 ст. 123 НК РФ (пп. 2 п. 4, п. 6 ст. 81 НК РФ). Если этого не сделать и ошибку выявит повторная выездная проверка, налоговый орган доначислит:





- налог. Взыскать его он может при условии, что вы удержали НДФЛ у налогоплательщика (п. 2 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57);
- пени (п. 2 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57);
- штраф по п. 1 ст. 123 НК РФ, если будет доказан сговор между вами и первыми проверяющими (пп. 2 п. 10 ст. 89 НК РФ).
 - 3. Вы просрочили уплату НДФЛ, исчисленного по прогрессивной ставке, за І квартал 2021 г.

Штраф по ст. 123 НК РФ, а также пени платить не придется, если задолженность погашена до 1 июля 2021 г. (ч. 4 и 5 ст. 2 Федерального закона от $23.11.2020 \, \text{N} \, 372-\Phi 3$).

<u>Можно ли избежать штрафа, если НДФЛ перечислен позже срока из-за технической</u> ошибки

Сама по себе "техническая ошибка" не является основанием для освобождения от ответственности за неперечисление НДФЛ в срок. В Налоговом кодексе РФ таких положений нет. Избежать штрафа за данное нарушение вы можете, если будут соблюдены те же условия для освобождения от ответственности, что и для других случаев нарушения налоговыми агентами сроков перечисления налога (п. п. 4, 6 ст. 81, п. 2 ст. 123 НК РФ).

Штрафа также можно избежать, если будут выявлены обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности (п. 1 ст. 109, ст. 111 НК РФ).

3. Пени по НДФЛ

Если вы не удержали (не полностью удержали) НДФЛ либо удержали, но не перечислили (несвоевременно перечислили) его в бюджет, то помимо штрафа вам начислят пени (п. 1 ст. 75 НК РФ, п. 2 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57). Далее подробно рассмотрим порядок расчета и уплаты пени по НДФЛ.

3.1. Расчет пеней по НДФЛ

Налоговый кодекс РФ не предусматривает особенностей начисления пеней по НДФЛ. Поэтому сумму пеней следует рассчитать в общем порядке.

Размер пеней по НДФЛ, сумму которых вы рассчитаете и уплатите, зависит от нескольких условий: размера неудержанной (неуплаченной, недоплаченной при неполной уплате, уплаченной не вовремя) суммы НДФЛ, периода просрочки и действовавшей на тот момент ставки рефинансирования Банка России.

При расчете пеней количество дней просрочки считайте со дня, следующего за сроком уплаты, и до дня уплаты налогов включительно (п. 3 ст. 75 НК РФ).





Неудержанный НДФЛ, который доначислили по результатам проверки, вы можете уплатить за счет собственных средств (п. 9 ст. 226 НК РФ). Это позволит вам уменьшить размер пеней. Днем уплаты налога будет считаться день, когда в банк предъявлено поручение на перечисление средств в счет уплаты неудержанного налога (пп. 9 п. 3 ст. 45 НК РФ). Такой налог не нужно отражать в расчете 6-НДФЛ, так как он не является доходом физлица (п. 5 ст. 208 НК РФ, Письма ФНС России от 23.04.2021 N БС-4-11/5630@, от 10.01.2020 N БС-4-11/85@).

Пример расчета пеней по НДФЛ, который уплачен позже установленного срока

5 февраля 2020 г. медицинская организация выплатила своим работникам зарплату за январь. При этом она удержала НДФЛ в сумме 260 000 руб., которую перечислила в бюджет 17 февраля 2020 г.

Удержанный НДФЛ организация должна была перечислить в бюджет не позднее 6 февраля 2020 г. (п. 6 ст. 226 НК РФ). Следовательно, период просрочки составляет 11 календарных дней.

Ставка рефинансирования Банка России в этом периоде составила 6% (условно). Расчет пеней: 572 руб. 00 коп. (260 000 руб. х 6% / 300 х 11).

3.2. Уплата пеней по НДФЛ

Особого порядка уплаты пеней по НДФЛ не установлено, поэтому перечислите их так же, как и сам НДФЛ.

Так, в первую очередь определите налоговый орган, в адрес которого нужно уплатить пени. При этом учитывайте, что пени уплачиваются в адрес того же налогового органа, что и задолженность, на сумму которой они начислены (п. 11 Приложения N 1 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н).

Для уплаты пеней по НДФЛ оформите отдельное платежное поручение (п. п. 1, 8 ст. 45 НК РФ, п. 3 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107H).

Уплатить пени нужно вместе с суммой недоимки по НДФЛ либо после уплаты всей суммы такого налога (п. 5 ст. 75 НК РФ).

3.3. Как заполнить платежное поручение на уплату пеней по НДФЛ

Порядок заполнения платежки на уплату пеней схож с правилами заполнения при перечислении самого НДФЛ. Но есть свои особенности (п. п. 4, 5, 7 - 10, 13 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н, Приложение N 3 к Приказу ФНС России от 29.12.2016 N MMB-7-1/736@):

- Пени по НДФЛ нужно уплатить по отдельному КБК 182 1 01 02010 01 2100 110.
- Если вы уплачиваете пени по требованию налогового органа, отразите:
- в реквизите "106" значение "ЗД";





- в реквизите "107" срок уплаты пеней по требованию;
- в реквизите "108" номер требования, перед которым без пробела поставьте "ТР". Знак номера ("N") не проставляется;
- в реквизите "109" дату требования.
- Если вы уплачиваете пени добровольно (не по требованию налогового органа и не на основании решения о привлечении к ответственности по акту проверки), укажите:
- в реквизите "106" значение "ЗД";
- в реквизитах "107", "108" и "109" "0" (ноль).
- Если вы уплачиваете пени по акту проверки на основании решения о привлечении к ответственности, отразите:
- в реквизите "106" значение "ЗД";
- в реквизите "107" "0" (ноль);
- в реквизите "108" номер решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или об отказе в привлечении к ответственности. Перед номером без пробела проставьте "АП". Знак номера ("N") не проставляется;
- в реквизите "109" дату такого решения. **3.4. Проводки по начисленным пеням по НДФЛ** Начисление пеней отразите проводкой (Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875): Дебет счета 91-2 Кредит счета 68, субсчет "НДФЛ". Уплату пеней отразите проводкой: Дебет счета 68, субсчет "НДФЛ" Кредит счета 51.

4. Порядок взыскания задолженности по НДФЛ

Взыскать с вас НДФЛ налоговый орган может только в том случае, если налог вы удержали, но не перечислили в бюджет (п. 6 ст. 226 НК РФ, Письмо ФНС России от 04.08.2015 N ЕД-4-2/13600, п. 2 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57).

Задолженность по налогам, пеням, штрафам взыскивается при условии, что ее размер превышает 3 000 руб. Если он меньше, то решение о взыскании выносится после того, как ее размер станет больше этой суммы, либо после того, как пройдет три года со дня истечения срока исполнения самого раннего требования об уплате налога (если общая величина задолженности так и не превысит 3 000 руб.) (п. 3 ст. 46 НК РФ).

Процедура взыскания задолженности по НДФЛ в бесспорном порядке такая же, как и по другим налогам. Она начинается с выставления налоговым органом в ваш адрес требования об уплате задолженности по налогу, а также пени и штрафа (п. 3 ст. 46 НК РФ, Постановление Президиума ВАС РФ от 29.03.2005 N 13592/04).

При неисполнении требования налоговый орган взыщет задолженность по НДФЛ за счет денежных средств (драгоценных металлов) на ваших банковских счетах (п. 1 ст. 46 НК РФ). Для этого налоговый орган направит в банк поручение на списание денежных средств и перечисление их в бюджет (п. 2 ст. 46 НК РФ).

Если средств на банковских счетах не хватит, налоговый орган вправе взыскать задолженность за счет электронных денежных средств (п. 6.1 ст. 46 НК РФ).





Кроме того, налоговый орган может принять решение о приостановлении операций по вашим счетам в банке либо о приостановлении переводов электронных денежных средств (п. 8 ст. 46 НК РФ).

По общему правилу срок взыскания задолженности по НДФЛ в бесспорном порядке составляет не более двух месяцев после истечения срока уплаты задолженности по требованию. Если такое решение вынесено с нарушением этого срока (или сроков, указанных в абз. 3, 4 п. 3 ст. 46 НК РФ), то задолженность налоговый орган может взыскать с вас только в судебном порядке (п. 3 ст. 46 НК РФ).

Если задолженность меньше 3 000 руб. или равна этой величине, то решение о взыскании вынесут в течение двух месяцев со дня, когда ее размер превысит эту сумму. Если в течение трех лет с момента истечения срока исполнения самого раннего требования об уплате налога общая сумма задолженности так и не превысит 3 000 руб., то инспекция принимает решение о взыскании в течение двух месяцев со дня истечения трехлетнего срока (п. 3 ст. 46 НК РФ).

Если денежных средств (драгоценных металлов) на ваших банковских счетах либо электронных денежных средств для погашения задолженности недостаточно, то налоговый орган будет взыскивать задолженность за счет вашего имущества (п. 7 ст. 46 НК РФ). Для этого налоговый орган направит судебному приставу-исполнителю постановление о взыскании задолженности за счет вашего имущества. Судебный пристав-исполнитель производит необходимые действия для взыскания задолженности (накладывает арест на имущество, производит его оценку и т.д.). Взыскание будет производиться последовательно в отношении конкретных видов имущества (п. п. 1, 5 ст. 47 НК РФ, ст. 64 Федерального закона от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве").

Срок взыскания задолженности по НДФЛ за счет имущества - один год после окончания срока исполнения требования или сроков, указанных в абз. 3, 4 п. 3 ст. 46 НК РФ. Если такое решение не вынесено в соответствующий срок, то задолженность с вас можно взыскать только в судебном порядке (п. п. 1, 8 ст. 47 НК РФ).

4.1. Срок исковой давности по НДФЛ

Если налоговый орган пропустил срок для бесспорного взыскания налога, то у него есть право взыскать его в судебном порядке. Срок исковой давности взыскания НДФЛ определяется в том же порядке, что и по другим налогам. При его взыскании никаких особенностей нет (п. 3 ст. 46, п. 1 ст. 47 НК РФ).

Как выдать работнику справку о доходах

Если работник или другое физлицо, которые получали доходы от вашей организации (ИП), обратились с заявлением о выдаче справки о доходах физлица и суммах НДФЛ, то вы обязаны ее выдать.

Срок, в который вы должны ее выдать, зависит от того, кто за ней обратился: работник (в том числе бывший), увольняющийся сотрудник или другое физлицо. Срок выдачи справки может составлять от 1 до 30 дней.





Также не забудьте, что если в течение года вы не смогли удержать НДФЛ с доходов сотрудника, то нужно сообщить ему об этом. Такое сообщение оформляется в виде справки, которую нужно направить работнику не позднее 1 марта следующего года.

1. В каких случаях и по какой форме нужно выдать работнику справку о доходах

Вы должны выдать справку о доходах и суммах налога физического лица сотруднику (в том числе бывшему), который получил от вас доход, если он обратился с заявлением о ее выдаче (п. 1 ст. 226, п. 3 ст. 230 НК РФ). Форма такой справки утверждена Приказом ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@.

Если работник запросил данные о доходах за предыдущие годы, справку нужно выдать по форме, действовавшей в соответствующий период.

Если в течение календарного года не смогли удержать с его доходов НДФЛ, сообщить об этом нужно, представив справку в составе расчета 6-НДФЛ (п. 2 Приказа ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@, п. 5 ст. 226 НК РФ).

2. Как заполнить справку о доходах работника

Порядок заполнения справки о доходах и суммах налога физлица, которую вы выдаете физлицу по его заявлению, не утвержден. Рекомендуем заполнять ее по общим правилам заполнения расчета 6-НДФЛ.

Справки о доходах и суммах налога физического лица печатью заверять необязательно. Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@, которым они утверждены, не содержит такого требования. Наличие печати является правом, а не обязанностью организации, если законодательством не предусмотрено иное. Это следует, в частности, из п. 5 ст. 2 Закона об ООО, п. 7 ст. 2 Закона об АО. Для ИП обязанность иметь печать также не предусмотрена.

Кто подписывает справку о доходах и суммах налога, выдаваемую сотруднику

Справку о доходах и суммах налога физлица подписывает законный представитель налогового агента. Это может быть руководитель организации либо иное должностное лицо, действующее на основании доверенности (п. п. 1, 4 ст. 26, п. 1 ст. 27, п. 3 ст. 29 НК РФ). Полномочия на подписание справок также можно предусмотреть в локальном акте организации (например, должностной инструкции, приказе руководителя).

Прилагать к справке доверенность или иной документ, подтверждающий полномочия подписавшего лица, необязательно.

3. В какой срок и каким способом нужно выдать справки о доходах работникам

Выдать справку о доходах и суммах налога физлица нужно:





- работнику (в том числе бывшему) в течение трех рабочих дней со дня получения заявления (ч. 1 ст. 62 ТК РФ);
- увольняющемуся работнику в последний день его работы (ч. 1 ст. 62, ч. 4 ст. 84.1 ТК РФ);
- другому физлицу, которое получало от вас доход, в течение 30 дней с даты получения заявления (п. 1 ст. 230 НК РФ, п. п. 1, 2 ст. 3, ч. 1 ст. 20 Закона о персональных данных).

Чтобы сообщить физлицу о том, что с его доходов не был удержан налог, направьте ему справку о доходах и суммах налога физлица (п. 2 Приказа ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@, п. 1.18 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

Срок выдачи физлицу справки - в случае, когда невозможно в течение налогового периода удержать у плательщика исчисленную сумму налога, - не позднее 1 марта следующего года (п. 5 ст. 226 НК Р Φ). Если этот день выпадает на выходной, справку нужно выдать не позднее первого рабочего дня, следующего за ним (п. 7 ст. 6.1 НК Р Φ).

Способы выдачи налоговыми агентами справок о доходах и суммах налога физлица не установлены. Вы вправе самостоятельно решить, как будете их выдавать. Главное, чтобы применяемый способ не противоречил законодательству. Например, вы можете выдавать эту справку в электронном виде, заверив ЭЦП (Письма ФНС России от 16.11.2020 N БС-4-11/18719@, от 02.09.2020 N БС-4-11/14113@).

4. Ответственность за несоблюдение срока выдачи справки о доходах работнику

Налоговый кодекс РФ не предусматривает ответственности за нарушение сроков выдачи справок о доходах и суммах налога физлицу. Однако, если вы нарушили эти сроки или отказали в выдаче справки, вам может грозить административный штраф (ст. ст. 5.27, 5.39 КоАП РФ).

Как вернуть излишне удержанный НДФЛ налогоплательщику

Если вы как налоговый агент удержали с физлица НДФЛ в сумме большей, чем нужно, вы обязаны вернуть ему излишне взятый налог.

Процедура возврата сводится к следующему: надо сообщить налогоплательщику об излишнем удержании и после получения от него заявления перечислить ему эту сумму в безналичной форме. Главное - уложиться в три месяца со дня подачи заявления, иначе придется начислить проценты за просрочку.

Если средств для возврата излишне удержанного НДФЛ у вас недостаточно, необходимую сумму вам вернет налоговый орган. Средства для возврата вы можете взять за счет уменьшения будущих платежей по НДФЛ, а если их не хватит - получить из бюджета.

1. В каких случаях налоговый агент должен вернуть удержанный НДФЛ

Налоговый агент обязан вернуть НДФЛ физлицу, если удержал его по ошибке (п. 1 ст. 231 НК РФ). Это возможно, например, в случаях, когда НДФЛ ошибочно рассчитан по более высокой ставке или налог удержан из необлагаемого дохода.





Кроме того, нужно вернуть удержанный НДФЛ, если потребовалось предоставить физлицу вычет не с начала года, например когда работник принес уведомление о праве на имущественный вычет в середине года (Письма Минфина России от 06.03.2020 N 03-04-05/16897, от 16.03.2017 N 03-04-06/15201, п. 15 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением гл. 23 НК РФ (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015)).

Возвратить удержанный НДФЛ иностранцу, работающему по патенту, придется, если уведомление о праве на уменьшение НДФЛ с его доходов на суммы фиксированных авансовых платежей поступило от налогового органа после того, как начали выплачивать такому работнику доход.

Не нужно возвращать излишне удержанный налог, если сумма налога оказалась меньше после пересчета НДФЛ с доходов работника - нерезидента РФ, который стал резидентом в течение года и останется им до конца года. Разницу нужно зачесть при исчислении НДФЛ в следующих месяцах. Если зачесть ее целиком до конца года не удалось, то остаток работнику вернет инспекция (п. 1.1 ст. 231 НК РФ, Письмо ФНС России от 13.08.2021 N СД-4-11/11455@).

2. Как уведомить налогоплательщика об излишнем удержании НДФЛ

Вы как налоговый агент должны сообщить физическому лицу о том, что с его доходов был излишне удержан НДФЛ, в течение 10 рабочих дней после обнаружения (п. 6 ст. 6.1, п. 1 ст. 231 НК РФ).

Сообщение можно составить в произвольной форме, каких-то специальных требований на этот счет не установлено. Укажите в нем период излишнего удержания налога, размер НДФЛ к возврату и попросите предоставить банковские реквизиты для перечисления суммы налога.

Направить это сообщение вы вправе любым способом, в бумажной или электронной форме. Но лучше предварительно согласовать это с физическим лицом (Письмо Минфина России от 16.05.2011 N 03-04-06/6-112 (п. 1)).

3. Как оформить заявление на возврат излишне удержанного НДФЛ

Для возврата излишне удержанного НДФЛ вам нужно получить соответствующее письменное заявление от налогоплательщика (п. 1 ст. 231 НК РФ). Этой нормой не определены способы представления налогоплательщиком вам заявления. Поэтому вы вправе установить любой не противоречащий законодательству порядок его представления: на бумажном носителе или в электронной форме (Письма Минфина России от 08.07.2019 N 03-04-06/51172, ФНС России от 09.09.2021 N БС-4-11/12811@).

Утвержденной формы для такого заявления нет. Вы можете принять заявление от физлица, составленное им в свободной форме, либо предложить заполнить по вашему образцу. В заявлении должны быть следующие сведения (п. 1 ст. 231 НК РФ):

- Ф.И.О. лица, которое обращается за возвратом;
- наименование налогового агента, которому подается заявление;
- размер излишне удержанного НДФЛ;
- номер счета и другие банковские реквизиты для перечисления налога;
- подпись заявителя.

Такое заявление физлицо должно представить в течение трех лет с даты перечисления излишне удержанного налога (п. 7 ст. 78 НК РФ, Письмо Минфина России от 01.03.2017 N 03-04-05/11548). Если этот срок пропущен, вы не обязаны возвращать ему налог.





4. В какой срок нужно вернуть излишне удержанный НДФЛ налогоплательщику

Налоговый агент должен вернуть физлицу излишне удержанный налог в течение трех месяцев после получения заявления на возврат. Если вы нарушите этот срок, то налог нужно будет вернуть с процентами. Они начисляются за каждый календарный день просрочки исходя из ставки рефинансирования Банка России, которая действовала в эти дни (п. 1 ст. 231 НК РФ). При этом сумма процентов вам компенсирована не будет.

5. В каком порядке и за счет каких средств нужно вернуть сумму излишне удержанного НДФЛ

Вы должны вернуть физлицу сумму излишне удержанного НДФЛ в безналичной форме. Перечислите деньги на его счет в банке по реквизитам, которые указаны в заявлении на возврат (п. 1 ст. 231 НК РФ).

Вернуть НДФЛ можно только тому физлицу, из доходов которого было излишнее удержание. Возврат другим лицам, в том числе наследникам физлица, не предусмотрен Налоговым кодексом РФ (Письмо Минфина России от 07.03.2013 N 03-04-06/7028).

Средства для возврата вы получаете за счет уменьшения предстоящих платежей по этому же налогу. То есть вместо перечисления НДФЛ в бюджет нужно перечислить сумму излишне удержанного налога физлицу. Причем не важно, с чьих доходов удержан этот налог: с доходов физлица, которому необходимо его вернуть, или с доходов других лиц (п. 1 ст. 231 НК РФ). Для возврата также не имеет значения, какие именно доходы выплачивает агент и по какой ставке они облагаются налогом (Письма ФНС России от $13.08.2021 \, \text{N CД-4-}11/11455@$, Минфина России от $05.12.2012 \, \text{N } 03-04-06/4-342$).

<u>Пример возврата излишне удержанного НДФЛ за счет налога с доходов других лиц</u> В результате ошибки бухгалтера у работника организации А.А. Иванова за период

январь - март был излишне удержан НДФЛ в общей сумме 4 000 руб.

За апрель А.А. Иванов получил заработную плату в размере 15 000 руб. НДФЛ в размере 1 950 руб. (15 000 руб. х 13%) с его заработной платы не удерживался в связи с излишним удержанием налога. Остаток излишне удержанного НДФЛ в размере 2 050 руб. (4 000 руб. - 1 950 руб.) ему был возвращен за счет налога, удержанного при выплате дивидендов участникам организации.

6. Как инспекция возвращает излишне удержанный НДФЛ налоговому агенту

Возможна ситуация, когда вы получили заявление на возврат, но понимаете, что в ближайшие три месяца вам не хватит платежей по НДФЛ, за счет которых можно вернуть физлицу сумму излишне удержанного налога. В этом случае нужно сообщить об этом в налоговый орган. В течение 10 рабочих дней со дня получения заявления от физлица направьте в инспекцию по месту своего учета (п. 6 ст. 6.1, п. 1 ст. 231 НК РФ):

• заявление на возврат излишне удержанной суммы налога;





- выписку из регистра налогового учета за год, в котором произошло излишнее удержание налога;
- документы, подтверждающие излишнее удержание и перечисление суммы налога в бюджет (в частности, копии платежных поручений).

Налоговый орган вернет НДФЛ вам как налоговому агенту в течение месяца со дня получения от вас указанных документов (п. 6 ст. 78, п. 1 ст. 231 НК РФ). Затем вы должны перечислить полученную из бюджета сумму налога на счет физлица в обычном порядке. Вы можете вернуть налог и за счет собственных средств, не дожидаясь возврата НДФЛ из бюджета (п. 1 ст. 231 НК РФ).

7. Как вернуть излишне удержанный НДФЛ уволенному работнику

Если вы обнаружили, что излишне удержали налог у сотрудника, который у вас больше не работает, вы все равно должны вернуть ему налог. Прекращение трудовых отношений в данном случае значения не имеет.

Вам нужно уведомить бывшего работника об излишнем удержании, получить от него заявление на возврат и перечислить эту сумму НДФЛ в общем порядке (п. 1 ст. 231 НК РФ).

8. Как отразить возврат излишне удержанного НДФЛ в налоговой отчетности и бухгалтерском учете

Суммы возвращенного НДФЛ отражаются в расчете 6-НДФЛ за тот период, в котором происходит возврат, по строке 190 разд. 2 (п. 4.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

Если в отношении лица, которому вы должны вернуть налог, вы уже сдали справку за период, когда налог был излишне удержан, вам нужно подать корректирующий расчет 6-НДФЛ за этот же период (п. 5.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

Проводки при возврате излишне удержанного НДФЛ:

- сторнировочной записью по дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" отражается сумма налога, подлежащая возврату;
- записью по дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и кредиту счета 51 "Расчетные счета". Если НДФЛ был излишне удержан из-за ошибки, то ошибку нужно исправить с учетом правил ПБУ 22/2010.



