



Приложение к Еженедельному правовому обозрению № 27 (150) от 18.07.2016

### 6-НДФЛ: кто, когда и как представляет расчет?

4 мая каждый бухгалтер в фирме, выплачивающей доходы физлицам, вздохнул спокойно, сдав расчет по новой форме 6-НДФЛ. Однако по результатам сдачи было выпущено столько разъяснений, что стало ясно: многие вопросы остались нерешенными. А ведь скоро 1 августа — крайний срок подачи Расчета 6-НДФЛ за полугодие... Давайте вместе рассмотрим важные аспекты заполнения этой формы!

#### Вопрос 1: Кто сдает расчет 6-НДФЛ?

Расчет 6-НДФЛ сдают только фирмы (и их обособленные подразделения), исчислившие и удержавшие НДФЛ с доходов физлиц. Если организация каким-то образом ухитрилась не начислить ни рубля своим работникам или другим физлицам, то она, конечно, Расчет 6-НДФЛ не сдает. Об этом, в частности, говорится в *Письмах ФНС от 25.02.2016 № БС-4-11/3058@*, от 23.03.2016 № БС-4-11/4901, от 08.06.2016 № ЗН-19-17/97.

#### Вопрос 2: 6-НДФЛ и материальная помощь.

**Задача:** Попросил у нас работник матпомощь в мае 2016 г. И мы ее в этом месяце выплатили в размере 10 000 рублей. Что указать в 6-НДФЛ?

**Решение:** Необлагаемые доходы, перечисленные в *ст. 217 НК РФ*, в 6-НДФЛ не попадают (в нашем случае матпомощь до 4 000 рублей на работника). Исключая случаи, когда для них установлен отдельный код вычета в *Приказе ФНС № ММВ-7-11/387@*. Сверившись с документами, видим, что ФНС считает данную сумму вычетом, и у него есть свой код — 503.

Тогда в Разделе 1 Расчета 6-НДФЛ за полугодие нужно указать по строке:

- 020 «Сумма начисленного дохода» - 10 000 руб.
- 030 «Сумма налоговых вычетов» - 4 000 руб.
- 040 «Сумма исчисленного налога» - 780 руб. ((10 000 руб. — 4 000 руб.) x 13% = 780 руб.)

#### Вопрос 3: 6-НДФЛ и увольнение.

**Задача:** Организация уволила работника и выплатила ему по такому случаю выходное пособие в размере 2 среднемесячных заработков. Включать ли информацию по нему в 6-НДФЛ?

**Решение:** Снова обращаемся к *ст. 217 НК РФ* и *Приказу ФНС № ММВ-7-11/387@*. И видим, что своего кода вычета нет. Значит, в 6-НДФЛ эту сумму мы вносить не будем.

А вот если бы фирма была настолько щедра, что выплатила бы выходное пособие в размере 7 средних заработков, в 6-НДФЛ пошла бы информация только об одном. Почему мы не учли 6 заработков? Как жителям местности, приравненной к Крайнему Северу, вместо 3 средних заработков на основании *ст. 217 НК РФ* мы не облагаем НДФЛ 6 среднемесячных заработков. Так что выплатить «золотой парашют» организации выгоднее именно северным работникам.

#### Вопрос 4: Как сдавать Расчет 6-НДФЛ, если организация ликвидируется?

На этот случай ФНС выпустила *Письмо от 30.03.2016 № БС-3-11/1355@* с соответствующими разъяснениями. Для такой организации последним налоговым периодом будет время с 1 января текущего года по день завершения ликвидации предприятия. За этот период фирма и должна предоставить форму 6-НДФЛ по месту своего учета. Однако, надеемся, что вам эта информация не пригодится.



В случае установления налоговым органом наличия недостоверных сведений, содержащихся в расчете 6-НДФЛ, *ст. 126.1. НК РФ* предусмотрена ответственность налогового агента в виде штрафа в размере 500 руб. за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения.



#### Бухгалтеру на заметку: 6-НДФЛ в системе КонсультантПлюс.

- Типовая ситуация: Как заполнить расчет по форме 6-НДФЛ? (инструкция от экспертов журнала «Главная книга»)
- Путеводитель по налогам. Практическое пособие по НДФЛ. Раздел «Форма 6-НДФЛ: кто, когда, куда и как ее подает. Особенности заполнения».
- Типовая ситуация: Какую отчетность и в какие сроки надо сдавать по НДФЛ? (инструкция от экспертов журнала «Главная книга»)
- "Консультационные материалы по составлению и представлению отчетности в системе Консультант-Плюс": Раздел «6-НДФЛ».

Эти и другие материалы Вы можете найти, набрав в **Быстром поиске** запрос «6-НДФЛ».



**Даты получения дохода и удержания (перечисления) НДФЛ.**

Вид дохода	Когда доход считается полученным	Когда удержать НДФЛ (п. 4 ст. 226 НК РФ)	Когда перечислить налог в бюджет (п. 6 ст. 226 НК РФ)
Зарплата за первую половину месяца (аванс)	Последний день месяца, за который начислена зарплата (п. 2 ст. 223 НК РФ)	При выплате зарплаты за вторую половину месяца	Не позднее дня, следующего за днем выплаты зарплаты за вторую часть месяца
Зарплата за вторую половину месяца (окончательный расчет)		При выплате денег из кассы или перечисления денег на банковский счет	Не позднее дня, следующего за днем выплаты зарплаты
Зарплата, подлежащая выплате при увольнении работника	Последний день работы, в который начислена зарплата (п. 2 ст. 223 НК РФ)		
Отпускные и пособия по временной нетрудоспособности	День выплаты денег из кассы или перечисления денег на банковский счет (п/п. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ)	При выплате денег из кассы и перечисления денег на банковский счет	Не позднее последнего числа месяца, в котором произведены выплаты
Иные денежные доходы			Не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода
Сверхнормативные суточные и другие командировочные выплаты, признаваемые доходом работника	Последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет по командировке (п/п. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ)	При выплате работнику любых денежных доходов (например, зарплаты за месяц, в котором утвержден авансовый отчет, но не более 50% от каждой конкретной выплаты)	Не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода, за счет которого был удержан налог
Списанный безнадежный долг физлица	День списания безнадежного долга с баланса организации (п/п. 5 п. 1 ст. 223 НК РФ)	При выплате работнику любых денежных доходов, но не более 50% от каждой конкретной выплаты	Не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода, за счет которого был удержан налог
Материальная выгода от экономии на процентах по займу	Последний день каждого месяца в течение срока, на который был предоставлен заем, в том числе беспроцентный (п/п. 7 п. 1 ст. 223 НК РФ)		
Материальная выгода при приобретении товаров (работ, услуг)	День приобретения товаров (работ, услуг) (п/п. 3 п. 1 ст. 223 НК РФ)		
Зачет встречных требований физлица	День зачета встречных однородных требований (п/п. 4 п. 1 ст. 223 НК РФ)		
Доходы в натуральной форме	День передачи дохода в натуральной форме (п/п. 2 п. 1 ст. 223 НК РФ)		

**СОЧНАЯ ЛИНИЯ КонсультантПлюс**



Заказ документов (в том числе законодательство Республики Карелия), бланков, консультаций, подборок судебных решений, техническая поддержка клиентов

(8142) 78-20-44, [hotline@zakon.onego.ru](mailto:hotline@zakon.onego.ru)

**Раздел 2 формы 6-НДФЛ: включать выплату или не включать?**

По приведенной выше таблице легко проверить, пришелся ли крайний срок перечисления удержанного вами налога на апрель — июнь 2016 г. Если да, сведения о доходе нужно показать в разделе 2 Расчета за полугодие. Если нет - не нужно. Остальные тонкости заполнения 6-НДФЛ читайте в свежем номере журнала «Главная книга» № 14.