

Частые ошибки в 6-НДФЛ и как их не допустить. Подборка от ФНС

Налоговая служба под конец года опубликовала письмо с наиболее распространенными ошибками, которые допускаются при заполнении расчета 6-НДФЛ. Чиновники пояснили, как форму следует заполнять правильно.

Раздел 1

В этом разделе налоговые агенты указывают **обобщенные данные по всем физлицам**. Отражаются суммы начисленного им дохода, а также исчисленный и удержанный НДФЛ. Данные указываются нарастающим итогом за весь налоговый период.

Часто при заполнении раздела допускаются следующие нарушения:

1. Данные отражаются **не нарастающим итогом**.
2. По **строке 20** отражаются в том числе доходы, не облагаемые НДФЛ, тогда как на основании статьи 217 НК РФ они в указанной строке отражению не подлежат (Письмо ФНС РФ от 01.08.2016 № БС-4-11/13984@).
3. По **строке 70** указывается сумма НДФЛ, который будет выдержан в следующем периоде. Чаще всего это случается, если зарплата начислена в одном периоде, а выплачена в другом. НДФЛ перечисляется при выплате заработной платы, поэтому должен относиться к тому периоду, когда она выплачена, а не начислена.
4. Ошибочно указываются суммы налога по **строке 80**. В этой строке следует указывать сумму налога, который налоговый агент не имеет возможности удержать. ФНС в письме № БС-4-11/13984@ пояснила, что в этой строке отражаются суммы неудержанного налога с доходов, которые получены в натуральной форме и в виде материальной выгоды, если выплаты в денежной форме отсутствуют. Вместо этого, налоговые агенты зачастую отражают в строке 80 суммы НДФЛ, обязанность по удержанию которых наступит в следующем налоговом периоде. Также по строке 80 ошибочно отражается разница между НДФЛ, который начислен, и суммой удержанного налога.

Раздел 2

Раздел 2 формы 6-НДФЛ предназначен для указания:

- дат, когда физические лица получали доходы;
- дат, когда состоялось удержание налога;
- сроков перечисления НДФЛ;
- обобщенных показателей сумм дохода и НДФЛ.

При этом операции отражаются **только за последние три месяца отчетного периода** — ФНС неоднократно сообщала об этом налоговым агентам (письма от 21.07.2017 № БС-4-11/14329@, от 16.01.2017 № БС-4-11/499, от 22.05.2017 № БС-4-11/9569).

Однако некоторые лица, заполняя 6-НДФЛ, отражают данные в разделе 2 нарастающим итогом с начала года. А это считается грубым нарушением заполнения расчета.

Блок из строк 100-140 раздела 2 заполняется отдельно по каждому сроку перечисления НДФЛ. Это относится и к случаям, когда разные виды дохода имеют одну дату перечисления налога.

Допустим, работнику в последний день месяца выплатили заработную плату за вторую часть этого месяца и отпускные за предстоящий в следующем месяце отпуск. С точки зрения закона (статья 223 НК РФ), датой фактического получения доходов (заработной платы и отпускных) признается день их получения. А вот сроки перечисления НДФЛ по этим доходам разные. Налог с отпускных перечисляется в тот же день, а с заработной платы может быть перечислен на следующий день. Эти доходы должны включаться в раздел 2 формы 6-НДФЛ отдельными блоками.

Кроме того, довольно часто налоговые агенты не выделяют в отдельную группу межрасчетные выплаты — заработную плату, больничные, отпускные. Это также является грубым нарушением (письмо ФНС № ГД-4-11/22216@).

Заполняя рассматриваемый блок по разным видам дохода, чаще всего налоговые агенты неправильно указывают даты фактического получения дохода **в строке 100**, даты удержания НДФЛ **в строке 110**, а также срок перечисления налога **в строке 120**. Как следует заполнять этот блок правильно, далее рассмотрим на конкретных примерах.

Примеры по заработной плате

Прежде напомним основные правила, связанные с выплатой заработной платы и удержанием НДФЛ:

- датой получения дохода в виде заработной платы признается последний день месяца, за который она начислена (пункт 2 статьи 223 НК РФ);
- если работник был уволен до окончания месяца, то датой фактического получения дохода в виде заработной платы признается его последний рабочий день;
- НДФЛ с заработной платы удерживается налоговым агентом при ее фактической выплате (пункт 4 статьи 226 НК РФ);
- перечисление НДФЛ в бюджет должно быть произведено не позже следующего дня (пункт 6 статьи 226 НК РФ).

Итак, разберем правильное отражение заработной платы в 6-НДФЛ на конкретных цифрах.

Пусть ЗП работника составляет 100000 рублей. 30 ноября он получил заработную плату за ноябрь в сумме 87000 рублей (за минусом НДФЛ 13000 рублей).

Блоки строк 100-140 раздела 2 заполняются следующим образом:

- строка 100 — 30.11.2017 (дата фактического получения дохода);
- строка 110 — 30.11.2017 (дата удержания НДФЛ);
- строка 120 — 01.12.2017 (срок перечисления НДФЛ в бюджет);
- строка 130 — 100 000 (сумма ЗП);
- строка 140 — 13 000 (сумма исчисленного и удержанного налога).

Рекомендуем обратить внимание **на следующие особенности:**

1. Если последний день срока перечисления НДФЛ попадает на выходной, то окончание срока переносится на следующий за ним рабочий день.
2. Если последний день месяца, то есть дата фактического получения заработной платы, приходится на выходной, то перенос на следующий день не осуществляется. Таким образом, датой фактического получения заработной платы последний день месяца считается и в том случае, если он приходится на выходной.
3. Начисление дохода и удержание НДФЛ включаются в расчет за тот период, на который приходится дата фактического получения дохода.
4. Сумма НДФЛ включается в расчет за отчетный период в том случае, если срок его удержания и перечисления относятся к этому периоду.
5. По строке 120 следует указывать не дату фактического перечисления налога, а

именно последний день этого срока.

Еще один пример, который проиллюстрирует заполнение расчета по заработной плате, выплаченной на стыке кварталов.

Допустим, зарплата за сентябрь выплачена 2 октября. Как это отразить в разделе 2 расчета 6-НДФЛ?

В расчете за 9 месяцев отчетного года указывается:

- в строке 100 — 30.09.2017;
- в строке 130 — сумма зарплаты.
- В расчете за год указывается:
 - в строке 110 - 02.10.2017;
 - в строке 120 - 03.10.2017;
 - в строке 140 - сумма налога.

Отпускные в 6-НДФЛ

Общие правила по НДФЛ с отпускных:

- датой фактического получения дохода в виде отпускных считается день их выплаты (подпункт 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ);
- перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного НДФЛ с отпускных налоговые агенты должны не позднее последнего числа месяца, в котором они выплачены (пункт 6 статьи 226 НК РФ).

Работник направляется в отпуск в 1 июня 2017 года. Сумма отпускных составила 10000 рублей, их он получил 28 мая. Размер НДФЛ — 1300 рублей.

Заполняем раздел 2 формы 6-НДФЛ за полугодие:

- строка 100 — 28.05.2017;
- строка 110 — 28.05.2017;
- строка 120 — 31.05.2017;
- строка 130 — 10 000;
- строка 140 — 1 300.

Работник решил уволиться сразу после отпуска. 15 марта текущего года он получил отпускные и ушел в отпуск с последующим увольнением.

Заполняем раздел 2 за I квартал:

- строка 100 — 15.03.2017;
- строка 110 — 15.03.2017;
- строка 120 — 31.03.2017 ;
- строка 130 — сумма отпускных;
- строка 140 — сумма НДФЛ.

Оплата по договору ГПХ

Общая информация по оплате договоров гражданско-правового характера:

- датой фактического получения дохода за оказание услуг считается **день выплаты этого дохода** (подпункт 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ);
- удержание НДФЛ налоговые агенты обязаны произвести **при фактической выплате** (пункт 4 статьи 226 НК РФ);
- перечислить НДФЛ необходимо **не позднее следующего дня за днем выплаты дохода** налогоплательщику.

Случается, что акт выполненных работ по договору ГПХ подписан в одном месяце, а выплата осуществлена в другом. В этом случае 6-НДФЛ заполняется по факту выплаты вознаграждения, а не составления акта.

Договор был заключен с физлицом 5 августа 2017 года. Акт подписан в августе, а вознаграждение в сумме 30000 рублей выплачено 7 сентября. Сумма НДФЛ составила 3900 рублей.

Заполняем 6-НДФЛ. Операция будет отражена и в разделе 1, и в разделе 2 расчета за 9 месяцев 2017 года. В разделе 2 указываем:

- строка 100 – 07.09.2017;
- строка 110 – 07.09.2017;
- строка 120 – 08.09.2017;
- строка 130 – 30 000;
- строка 140 – 3 900.

Больничные листы

Оплата и удержание НДФЛ с больничных осуществляется по таким правилам:

- датой фактического получения дохода считается день его выплаты;
- удержание НДФЛ осуществляется при фактической выплате;
- перечисление налога происходит не позднее последнего числа месяца, в котором осуществлялась выплата.

Больничный работника длился с 4 по 8 сентября 2017 года. Пособие выплачено 15 сентября.

В разделе 2 формы 6-НДФЛ отражаем такие записи:

- строка 100 – 15.09.2017;
- строка 110 – 15.09.2017;
- строка 120 – 30.09.2017;
- строка 130 — сумма пособия;
- строка 140 – сумма НДФЛ.

Выплату пособий по нетрудоспособности следует указывать в 6-НДФЛ по факту. То есть если доход по больничному был начислен в одном периоде, а выплачен в другом, то в 6-НДФЛ его следует отражать в разделе 1 и 2 того периода, в котором доход был выплачен.

Отражение премий

Дата фактической выплаты премии зависит от того, к какому типу эта премия относится.

Если премия — **часть заработной платы**, то датой фактического получения признается последний день месяца, за который она начислена. Это, например, премия за производственные результаты, которая выплачивается по итогам месяца.

Допустим, такая премия была начислена за август и выплачена 25 октября 2017 года. В этом случае датой фактического получения дохода будет считаться 31 августа. В расчете за 9 месяцев 2017 года операцию следует отразить по строкам 020, 040, 060, а в форме за год — по строке 070.

В годовой форме также заполняются строки раздела 2:

- строка 100 – 31.08.2017;
- строка 110 – 25.10.2017;
- строка 120 – 26.10.2017;
- строка 130 — сумма премии;
- строка 140 – сумма НДФЛ.

Кроме того, премии, являющиеся составной частью заработной платы, могут быть начислены единовременно или за год. В этом случае датой получения дохода является день выплаты премии (письмо ФНС РФ от 06.10.2017 № ГД-4-11/20217@). То же самое касается и **премий, которые вовсе не относятся к оплате труда**, а начисляются, например, к праздничным датам, юбилеям и по иным обстоятельствам.