

Отчётность по НДФЛ для ИП при совмещении патента и УСН

Работодатель-ИП совмещает УСН и патентную систему и поставлен на учёт в налоговых органах по месту жительства и месту, в котором ведёт «патентную» деятельность. Куда ИП перечисляет НДФЛ с доходов сотрудников? Как отчитываться по форме 6-НДФЛ? Какой код по ОКТМО указывать в таких расчётах? ФНС разъяснила в письме от 22.06.21 № БС-4-11/8725@.

Уплата НДФЛ

В п. 7 ст. 226 НК РФ указано, что исчисленная и удержанная сумма НДФЛ должна быть уплачена в бюджет **по месту учёта или жительства** налогового агента. ИП на ПСН обязаны перечислить НДФЛ с доходов работников по месту своего учёта.

То есть при использовании УСН и ПСН налог с доходов сотрудников перечисляется в две инспекции:

- с доходов **сотрудников, занятых в УСН**, — по месту жительства предпринимателя
- с доходов **сотрудников, занятых в ПСН**, — по месту учёта ИП в связи с реализацией такой деятельности

Сдача расчёта 6-НДФЛ

Расчёт 6-НДФЛ сдаётся по тем же правилам. Налоговые агенты предоставляют данные о доходах физлиц в налоговую службу по месту своего учёта (**п. 2 ст. 230 НК РФ**). Если ИП использует ПСН, он обязан отчитываться по форме 6-НДФЛ в ИФНС **по месту своего учёта** в связи с осуществлением «патентной» деятельности.

Расчёт направляется так:

- сотрудники, которые заняты в деятельности, **облагаемой по УСН**, — документация сдаётся в ИФНС по месту жительства работодателя, а в графе «Код по ОКТМО» указывается код ОКТМО по месту жительства предпринимателя
- сотрудники, которые заняты в деятельности, **облагаемой ПСН**, — в ИФНС по месту ведения деятельности. В графе «Код по ОКТМО» — код ОКТМО по месту учёта предпринимателя в связи с осуществлением «патентной» деятельности

Если код по ОКТМО по месту осуществления «патентной» деятельности и код по ОКТМО по месту жительства ИП **одинаковы**, сдаётся одна форма 6-НДФЛ. В расчёт необходимо добавить доходы, полученные сотрудниками как в ПСН-деятельности, так и в деятельности на УСН.

Читайте также 8 критериев выбора работодателей для проверки ФСС