

Как правильно заполнить платежное поручение по НДФЛ в 2018 году

Чтобы налог дошел до бюджета, важно правильно заполнить платежное поручение. Это касается и НДФЛ, который работодатель уплачивает его за своих работников. Предлагаем образец заполнения платежки на уплату этого налога в 2018 году, а также расшифровку его реквизитов.

Образец заполнения

В следующем примере приведена платежка на **НДФЛ с заработной платы сотрудников**. Цифрами отмечены поля — это реквизиты документа, по которым возникают вопросы. Их расшифровку можно найти в таблице чуть ниже.

ИДЕАЛЬНЫЙ ОБРАЗЕЦ

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 05 11.01.2017

1

02

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

Один миллион рублей

ИНН 7702046213	КПП 770201001	Сумма	1 000 000 =		
ООО «Компания»		Сч. №	40702810700003302005		
Платательщик		БИК	044525060		
Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»		Сч. №	30101810500000000060		
Банк плательщика		БИК	044583001		
Отделение 1 Москва		Сч. №	40101810800000010041		
Банк получателя		Сч. №	40101810800000010041		
ИНН 7715045002	КПП 771501001	Вид оп.	01	Срок плат.	2
УФК по г. Москве (для ИФНС № 15 по г. Москве)		Наз. пл.	3	Очер. плат.	
Получатель		Код	0	Рез. поле	
10	9	8	7	6	5
182 1 01 02010 01 1000 110	45353000	ТП	МС.12.2016	0	0

НДФЛ с зарплаты работников за декабрь 2016 года, сумма: 1 000 000-00, без НДС

Назначение платежа



Подписи

Отметки банка

Астахов

Павлова

Образец заполнения ПП на уплату НДФЛ с заработной платы работников

Важно знать! Порядок заполнения платежных поручений устанавливают ФНС и Центральный банк.

В конце статьи приведены **другие варианты** заполнения платежного поручения на уплату НДФЛ:

- с доходов в виде дивидендов;
- с доходов ИП;

- для уплаты ИП налога за своих работников.

Реквизиты документа

Сложные реквизиты платежки — в следующей таблице. Также указаны различия при заполнении документа налоговыми агентами и ИП, уплачивающими НДФЛ за себя.

Таблица. Реквизиты платежного поручения на уплату НДФЛ

Номер (на фото)	Название	Код	Что указывать
1	Статус плательщика	101	<ul style="list-style-type: none"> • 02 — налоговые агенты (компании и ИП, перечисляющие НДФЛ за сотрудников); • 09 — ИП при уплате налога за себя (приложение 5 к приказу Минфина России от 12.11.2013 № 107н)
2	Очередность платежа	21	<p>При самостоятельной уплате в поле ставится «5» (налоги списываются в 5-ю очередь).</p> <p>Примечание. По поручению ФНС платеж списывается в 3-ю очередь</p>
3	Код	22	<p>При текущих платежах — «0», при платежах по требованию ИФНС — номер требования (20 знаков, указан в требовании; если не указан — «0»)</p>
4	Основание платежа	110	<p>Не заполняется (Указание Банка России от 06.11.15 № 3844-У)</p>
5	Дата документа	109	<p>В большинстве случаев ставится «0» (при своевременной уплате, при погашении задолженности без требования ИФНС). При уплате по требованию указывается дата требования</p>
6	Номер документа	108	<p>При текущих платежах, при самостоятельной уплате недоимки — «0». При наличии требования ИФНС — номер требования</p> <p>Код в формате AA.BB.CCCC.</p> <p>Налоговые агенты указывают:</p> <ul style="list-style-type: none"> • AA — периодичность платежа (МС — месяц); • BB — порядковый номер месяца (01-12); • CCCC — год уплаты.
7	Налоговый период	107	<p><i>Например: МС.02.2018 — ежемесячный платеж за февраль 2018 года.</i></p> <p>ИП при оплате за себя указывают:</p> <ul style="list-style-type: none"> • AA — периодичность платежа (КВ — квартал; ПЛ — полугодие, ГД — год); • BB — код периода (03-04 — кварталы, 01 — полугодие, 00 — год); • CCCC — год уплаты
8	Тип платежа	106	<p>При уплате текущих платежей — «ТП», при уплате задолженности — «ЗД»</p>

9	Код ОКТМО	105	Для налога, зачисляемого в федеральный, территориальный или местный бюджет, указывается 8-значный ОКТМО . Для налога, который распределяется между поселениями, входящими в состав муниципального образования — 11-значный код 20-значный код бюджетной классификации: <ul style="list-style-type: none"> • для налога с ЗП и дивидендов работников — 182 1 01 02010 01 1000 110;
10	КБК	104	<ul style="list-style-type: none"> • для налога с доходов работников по разным ставкам — 182 1 01 02010 01 1000 110; • для налога с доходов ИП — 182 101 02020 01 1000 110
В форме для ИП — 1	Плательщик	8	Заполняется при оплате предпринимателем НДФЛ за себя: <i>Фамилия Имя Отчество (ИП) // адрес места жительства //</i>

Реквизиты для уплаты **субъектами Москвы и МО**:

- банка получателя — ГУ Банка России по ЦФО;
- БИК — 044525000;
- счет банка получателя:
 - для Москвы — 40101810045250010041;
 - для Московской области — 40101810845250010102.

Другие варианты заполнения

Поручение на уплату НДФЛ за сотрудников **с дохода в виде с дивидендов**:

ИДЕАЛЬНЫЙ ОБРАЗЕЦ

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 05 11.01.2017

02

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

Один миллион рублей

ИНН 7702046213	КПП 770201001	Сумма	1 000 000 =			
ООО «Компания»		Сч. №	40702810700003302005			
Платательщик		БИК	044525060			
Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»		Сч. №	30101810500000000060			
Банк плательщика		БИК	044583001			
Отделение 1 Москва		Сч. №	40101810800000010041			
Банк получателя		Сч. №	40101810800000010041			
ИНН 7715045002	КПП 771501001	Сч. №	40101810800000010041			
УФК по г. Москве (для ИФНС № 15 по г. Москве)		Вид оп.	01	Срок плат.	2	
Получатель		Наз. пл.	3	Очер. плат.		
		Код	0	Рез. поле		5
10	9	8	7	6	5	4
182 1 01 02010 01 1000 110	45353000	ТП	МС.12.2016	0	0	

НДФЛ с зарплаты работников за декабрь 2016 года, сумма: 1 000 000-00, без НДС

Назначение платежа



Подписи

Отметки банка

Астахов

Павлова

Платежка на уплату НДФЛ предпринимателем со своих доходов:

ИДЕАЛЬНЫЙ ОБРАЗЕЦ

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 3 04.05.2017

09

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

Одна тысяча рублей

ИНН 770200046213	КПП 0	Сумма	1 000=		
Иванов Иван Иванович (ИП)//г. Москва, ул. Новодмитровская, д. 1, кв. 25//		Сч. №	40802810700003302005		
Платательщик		БИК	044525225		
ОАО «Сбербанк России», г. Москва		Сч. №	30101810400000000225		
Банк плательщика		БИК	044525000		
ГУ Банка России по ЦФО		Сч. №	40101810045250010041		
Банк получателя		Сч. №	40101810045250010041		
ИНН 7715045002	КПП 771501001	Сч. №	40101810045250010041		
УФК по г. Москве (для ИФНС № 15 по г. Москве)		Вид оп.	01	Срок плат.	
Получатель		Наз. пл.	3	Очер. плат.	5
		Код	0	Рез. поле	
10	9	8	7	6	5
182 1 01 02020 01 1000 110	45353000	ТП	ГД.00.2016	0	04.05.2017
					0

НДФЛ с личных доходов на основании налоговой декларации 3-НДФЛ за 2016 год, сумма: 1000-00

Назначение платежа



Подписи

Отметки банка

[Handwritten signature]

Платежка по НДФЛ за физлиц, работающих у ИП:

ИДЕАЛЬНЫЙ ОБРАЗЕЦ

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 4 09.01.2017

02

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

Одна тысяча рублей

ИНН 770200046215	КПП 0	Сумма	1 000=		
Иванов Иван Иванович (ИП)//г. Москва, ул. Новодмитровская, д. 1, кв. 25//		Сч. №	40702810700003502005		
Платательщик		БИК	044525225		
ОАО «Сбербанк России», г. Москва		Сч. №	30101810400000000225		
Банк плательщика		БИК	044583001		
Отделение 1 Москва		Сч. №	40101810800000010041		
Банк получателя		Сч. №	40101810800000010041		
ИНН 7715045002	КПП 771501001	Вид оп.	01	Срок плат.	
УФК по г. Москве (для ИФНС № 15 по г. Москве)		Наз. пл.	3	Очер. плат.	5
Получатель		Код	0	Рез. поле	
10	9	8	7	6	5
182 1 01 02010 01 1000 110	45353000	ТП	МС.12.2016	0	0
					4

НДФЛ с зарплаты работников за декабрь 2016 год, сумма: 1000-00

Назначение платежа



Подписи

Отметки банка

[Handwritten signature]