

Корректное заполнение 6-НДФЛ: новые разъяснения ФНС

Наступил последний месяц IV квартала, а значит, скоро придет пора подавать 6-НДФЛ за год. В обзоре собраны последние ответы ФНС на вопросы налогоплательщиков о заполнении этого расчета.

Как отражать призы и материальную помощь при рождении ребенка?

Организация выделила сотруднику **материальную помощь в пределах 50 тыс. рублей** в первый год рождения его ребенка. Такая выплата *не облагается налогом* на доходы физлиц и в форме 6-НДФЛ *может не фигурировать*.

Что касается призов, то **необлагаемый максимум составляет 4 тыс. рублей** — в 6-НДФЛ такие призы не отражаются. А вот превышающий эту сумму приз в расчете следует указать.

Такие инструкции содержатся в письме ФНС № БС-4-11/14329@ от 21.08.17.

Как отразить возврат налога без санкций?

Осуществляющая доверительное управление ценными бумагами организация является налоговым агентом в отношении тех физических лиц, которым выплачивает доход. Иногда такие клиенты желают удержать излишне уплаченный НДФЛ по прошлым операциям. В этом случае организация уменьшает на сумму возвращенного налога очередной платеж. Однако при следующей подаче 6-НДФЛ получается, что указанный в расчете налог не будет покрыт фактическим платежом. В итоге образуется задолженность, а агент рискует получить штраф. Как в этой ситуации все сделать правильно?

Ответ содержится в письме ФНС № БС-4-11/13832@ от 17.07.2017.

Допустим, в текущем году организация возвращает НДФЛ по прошлогодним операциям. Указать общую сумму возвращенного налога нарастающим итогом следует **строке 090 раздела 1 формы 6-НДФЛ**. В разделе 2 фигурировать эта сумма не будет. «Уточненку» по 6-НДФЛ подавать не нужно. Зато нужно за соответствующий период подать уточненную форму 2-НДФЛ.

На сумму возврата необходимо уменьшить налог, который подлежит уплате в бюджет. Если же он будет перечислен полностью, то излишне уплаченная часть подлежит возврату.

Когда операция считается завершенной для отражения в 6-НДФЛ?

В письме № БС-4-11/14329@ от 21.07.2017 рассмотрен ряд вопросов, в том числе о завершении операции по выплате дохода, начатой и оконченной в разных периодах. Отражать в 6-НДФЛ такую операцию нужно **в том периоде, в котором она завершена**. Например, выплата зарплаты приходится на 30 июня, а срок перечисления НДФЛ — на 3 июля. Эту операцию следует отразить в разделе 2 формы 6-НДФЛ за 9-месячный период.

Как отражать отпускные?

Один из вопросов в письме № БС-4-11/14329@ касается **отпускных**. 25 мая текущего года сотрудник получил оплату отпуска за июнь. Операция должна быть отражена в разделе 1 и 2 формы 6-НДФЛ за полугодие. При этом во втором разделе указываются следующие сроки:

- в строке **100** – 25.05.2017,
- в строке **110** – 25.05.2017,
- в строке **120** – 31.05.2017.

Как отражать перерасчет зарплаты за прошлый год?

В том же письме рассмотрен порядок отражения операции **по перерасчету в текущем году зарплаты за прошлый год**. Например, в феврале 2017 года был произведен перерасчет зарплаты за декабрь 2016 года, которая выплачена сотруднику в январе 2017 года. Сумма, полученная после перерасчета, отражается в разделе 1 формы 6-НДФЛ за 2016 год, а также в разделе 2 расчета за 1 квартал 2017 года. Кроме того, в форме 2-НДФЛ за 2016 год необходимо отразить сумму пересчитанной зарплаты за декабрь.

Другие частые вопросы

В письме № БС-4-11/14329@ от 21.07.2017 ФНС также смотрела и другие наиболее часто встречающиеся ситуации по заполнению 6-НДФЛ. В документе содержатся следующие разъяснения:

- **доход по гражданско-правовому договору** отражается в периоде, когда он был фактически получен, а не в том, в котором подписан акт;
- **средний заработок в период командировки** является частью заработной платы и признается доходом в последний день месяца;
- если 6-НДФЛ содержит **ошибку**, следует подать уточняющий расчет.

Читайте также «Частые ошибки в 6-НДФЛ и как их не допустить. Подборка от ФНС» и «Частые вопросы по 6-НДФЛ: убедитесь, что подали расчет без ошибок»