

Утверждена новая форма 6-НДФЛ

ФНС утвердило новую форму 6-НДФЛ в ноябре 2020 года. Это значит, что уже в апреле отчёт за первый квартал нужно будет сдавать на новых бланках. О том, как сдавать отчётность по физлицам и что ждёт бухгалтеров, расскажем ниже.

Объединение справки 2-НДФЛ и расчёта 6-НДФЛ

Основным новшеством является включение справки 2-НДФЛ в состав отчёта по 6-НДФЛ.

За прошлый год отчёт по налогам на физлиц составлялся на старых бланках. Бухгалтера сдают отдельные справки о доходах 2-НДФЛ. **Срок сдачи – до 1.03.2021.**

Отчётность за 2021 год нужно заполнять по новым стандартам. Отдельной формы 2-НДФЛ, которая представляется в налоговые органы, уже не будет. Вместо неё нужно будет заполнить приложение № 1 к новому расчёту 6-НДФЛ.

Изменения по разделам 6-НДФЛ

В новом документе изменена роль разделов 1 и 2:

- **в разделе 1** будут предоставляться данные о размере налогов и сроках перечисления НДФЛ
- **в разделе 2** следует указывать общую информацию

При обработке этих разделов следует принимать во внимание суммы налогов:

- начисленные по гражданско-правовым соглашениям – поле 113
- начисленные по трудовым договорам – поле 112
- излишне перечисленные в казну – в поле 180

В разделе 1 указывается срок и сумма перечисленного налога. Остальную информацию вписывать не нужно. Информация о датах начисления, удержания уже не требуется.

Отдельные ячейки раздела 1 предназначены для отражения возвращённых сумм НДФЛ, которые вернулись в течение последних 3 месяцев отчётного квартала. Суммы следует вписывать согласно датам поступления возвращённых средств.

Важно! Будьте внимательны при заполнении ячеек отчёта. Часто вместо количества сотрудников вписывается сумма начислений. Это приводит к ошибкам в налоговом учёте и к последующим штрафным санкциям.

Подача уточнённых расчётов

Оформление «уточнёнки» будет зависеть от того, в какой именно документ были внесены ошибочные данные.

Исправление сведений в сданном расчёте

В данном случае налоговый агент должен представить только уточнённую форму. Справку о доходах или приложение 1 заполнять не нужно.

Исправление сведений в справке о доходах

При исправлении этого типа данных следует сдать уточнённую форму 6-НДФЛ и

корректирующие или аннулирующие справки. Отчёт оформляется так:

- при составлении уточнения в соответствующей ячейке проставляется номер корректировки в двузначном формате «01», «03» и т.д.
- при подаче аннулирующей справки о доходах — проставляется «99»
- при составлении первичной справки полю корректировки сведений присваивается номер «00»

Способы сдачи формы 6-НДФЛ

Если налоговый агент находится в трудовых отношениях с 1-10 физлицами, то форму 6-НДФЛ можно передавать в налоговую на бумажном носителе. Этот порядок действует согласно п. 2 ст. 23 НК РФ. Отчёт подаётся на бланке, заполненном от руки или напечатанном на принтере. Остальные агенты сдают отчёт в электронном формате через интернет. Подача возможна через собственный аккаунт на сайте оператора ЭДО.

Важно! Налоговые агенты с числом сотрудников до 10 могут подавать отчётность и в бумажной, и в электронной форме. Если сотрудников больше 10 — форма отчёта исключительно электронная!

Дата представления формы 6-НДФЛ

Своевременность предоставления отчёта по налогам определяется по дате её регистрации в налоговой. Для формы 6-НДФЛ это:

- дата получения отчёта через представителя ИП или юрлица, и его регистрации в налоговой
- дата отправки почтового отправления с уведомлением; при этом в письме обязательно должна содержаться опись
- дата электронного отправления по каналу ТКС (фиксируется через оператора ЭДО)

Сроки представления 6-НДФЛ в 2021 году (с учетом выходных и праздничных дней):

- За 2020 год — до 1 марта
- за I квартал 2021 — до 30 апреля
- за полугодие — до 2 августа
- за девять месяцев — до 1 ноября

Важно! Чтобы избежать неумышленных ошибок и искажений, которые могут привести к неправильному оформлению формы 6-НДФЛ, следует воспользоваться услугами веб-сервисов, таких как Контур.Экстерн. При проведении расчётов через веб-форму система автоматически устанавливает фактические и контрольные параметры, и заполняет 6-НДФЛ на основе информации пользователя. Если сведения, переданные налоговым агентом, не вписываются в контрольные параметры, веб-сервис предупредит об этом пользователя, укажет на ошибки и возможные пути их исправления.

Читайте также Налоговые каникулы для предпринимателей в 2021 году