



Кроме оплаты труда, важные мотивирующие факторы для работников в России — это интересные задачи на работе и комфортная атмосфера

Источник: Kelly Services. «Коммерсантъ»

Расчет 6-НДФЛ

№ 18. Ни нулевой расчет 6-НДФЛ, ни письмо в произвольной форме об отсутствии деятельности и выплат физлицам вы можете в ИФНС не представлять. Ведь если вы не ведете деятельность, не начисляете и не выплачиваете доходы физлицам (в том числе и зарплату), то налоговым агентом вы не являетесь. Блокировать ваши счета в этом случае инспекторы не вправе. ФНС требует от инспекций перед блокировкой счетов удостовериться в агентских обязанностях организации или ИП (в частности, проверить перечисление НДФЛ в бюджет в отчетном периоде)¹.

№ 19. Не указывайте в расчете дату фактического перечисления налога в бюджет. По строке 120 раздела 2 расчета фиксируется только крайний срок перечисления НДФЛ в бюджет, который установлен гл. 23 НК РФ². В этой строке указывается дата, следующая за датой удержания НДФЛ, отраженной по строке 110. Если крайний срок выпадает на выходной/праздничный день, то в строке 120 надо указать ближайший рабочий день³. Если же вы укажете фактический срок перечисления налога, вас могут оштрафовать за недостоверные сведения в отчетности⁴.

№ 20. В качестве даты получения дохода в виде зарплаты по строке 100 раздела 2 расчета указывайте последний день месяца. Даже в том случае, если он приходится на выходной или праздничный день. Ведь никаких сдвигов для такой ситуации Кодексом не предусмотрено. Правило переноса касается только сроков уплаты налогов и представления отчетности⁵.

№ 21. Раздел 1 расчета заполняйте нарастающим итогом с начала года, а в раздел 2 включайте только те операции, которые произведены за последние 3 месяца отчетного периода⁶. Все суммы в расчете отражайте в привязке к датам получения дохода, исчисления, удержания и перечисления налога, установленным гл. 23 НК.

В связи с этим зарплата последнего месяца квартала (марта, июня, сентября, декабря) всегда в раздел 1 будет попадать, а в раздел 2 — нет⁷. Причем даже если ее вы выплачиваете в последний день последнего месяца квартала. Ведь срок перечисления НДФЛ в бюджет с нее приходится на следующий отчетный период⁸.

№ 22. По строке 060 раздела 1 расчета укажите общее количество физлиц, получивших от вас доходы в том периоде, за который представляете расчет. Учитывать человека как одно физлицо нужно, если в течение года⁹:

<или> работник уволился, а потом вы приняли его обратно;

<или> человек работает по двум договорам — и по трудовому, и по гражданско-правовому.

№ 23. В расчете пособие по болезни в строках 020 раздела 1, 100 и 130 раздела 2 отражайте в том отчетном периоде, в котором оно выплачено, а не начислено¹⁰.

Причем в расчете нужно показать всю сумму выплачиваемого работнику пособия, в том числе и ту, которую засчитываете в счет уплачиваемых взносов на случай временной нетрудоспособности.

Указывать в расчете 6-НДФЛ сумму пособия, выплаченную только за 3 дня болезни, должны лишь те работодатели, которые находятся в регионах, где действует пилотный проект по выплате отделениями ФСС соцстраховских пособий напрямую работникам¹¹.

№ 24. В разделе 2 расчета в одном блоке строк 100—140 можно указывать только те доходы, у которых все совпадает: и дата получения дохода, и дата удержания НДФЛ, и срок его перечисления в бюджет. Если же хотя бы одна дата не совпадает, каждый вид дохода надо показать в отдельном блоке строк 100—140¹². К примеру, выплачиваемые в один день разовую премию работникам и вознаграждение физлицу по ГПД можно отразить в одном блоке строк 100—140¹³. А выплачиваемые в один день зарплату и пособие по болезни или отпускные придется указывать в разных блоках строк, так как различаются и даты получения дохода, и сроки перечисления НДФЛ¹⁴.

№ 25. В разделе 2 расчета не показывайте отдельно (в блоке строк 100—140) зарплату за первую половину месяца (аванс) и НДФЛ с нее. А отразите общую сумму зарплаты за весь месяц. Ведь датой получения дохода в виде зарплаты является последний день месяца, за который она начислена. И НДФЛ со всей суммы зарплаты за месяц следует удерживать и перечислять в бюджет один раз при окончательном расчете дохода работника за весь месяц¹⁵.

№ 26. В разделе 1 расчета не отражайте по строке 070 налог с «переходящей» зарплаты (мартовской, выплаченной в апреле, июньской, выплаченной в июле, и т. д.). Ведь на отчетную дату (31.03, 30.06, 30.09, 31.12) вы его еще не удержали, а только исчислили. Укажите его только по строке 040¹⁶. То есть строки 040 и 070 раздела 1 не будут совпадать на сумму НДФЛ с «переходящей» зарплаты. Но если зарплату за последний месяц отчетного периода вы выплачиваете в последний день месяца, то в этот же день вы удерживаете налог и он попадет в строку 070¹⁷. И тогда показатели строк 040 и 070 будут равны.

№ 27. В расчете не указывайте сумму НДФЛ, фактически перечисленную в бюджет, если вы доплачиваете налог за прошлые месяцы. В расчете указываются только суммы налога, исчисленного (по строке 040 раздела 1) и удержанного из доходов физлиц (по строкам 070 раздела 1 и 140 раздела 2).

Суммы перечисленного налога отражаются в вашей карточке расчетов с бюджетом по НДФЛ (КРСБ), которую ведут налоговики. Эти суммы переносятся в нее из ваших платежных поручений. А удержанные суммы НДФЛ переносятся в КРСБ из строк 140 раздела 2 по срокам перечисления, зафиксированным в строках 120 раздела 2 расчета 6-НДФЛ. Сравнивая суммы удержанного и уплаченного налога, инспекторы выявляют недоимки и переплаты¹⁸.

№ 21. в св...
ем) п...
призи...
в рас...
строи...
равен...
на бы...
ная н...
поско...
удерж...

№ 22. неудо...
нее и...
те²⁰.
неден...
ваши...
призь...
вите...
Если...
НДФЛ...
ке 08...
с «пе...
в апр...
ской...
выпла...
не на...

№ 30. доход...
НДФЛ...
вы вь...
получ...
В ост...
нули...
по ст...
сумму...
по ст...

№ 28. Если у работника сумма вычетов (на детей, в связи с приобретением жилья, обучением и лечением) превышает его доход, то налоговая база по НДФЛ признается равной нулю. Данные по этому работнику в расчете должны быть таковы. В разделе 1 показатели строк 020 и 030 будут равны, поскольку доход будет равен сумме вычетов. В разделе 2 по строке 130 должна быть указана полная сумма дохода (не уменьшенная на сумму вычета и НДФЛ), а по строке 140 — 0, поскольку нет суммы налога, подлежащей удержанию¹⁹.

№ 29. В расчете в разделе 1 по строке 080 сумма неудержанного налога отражается, только если заранее известно, что до конца года налог вы не удержите²⁰. Обычно это происходит, когда вы выплачиваете неденежные доходы физлицам, которые не являются вашими работниками, например выдаете подарки, призы. И на этих физлиц вы по окончании года представите в ИФНС справки 2-НДФЛ с признаком «2»²¹. Если же вы предполагаете, что сумму исчисленного НДФЛ в течение года сможете удержать, то ее в строке 080 быть не должно. А это означает, что НДФЛ с «переходящей» зарплаты (мартовской — выплаченной в апреле, июньской — выплаченной в июле, сентябрьской — выплаченной в октябре, декабрьской — выплаченной в январе) в строке 080 отражать не надо.

№ 30. Если вы выплачиваете в натуральной форме доходы, с которых до конца года не можете удержать НДФЛ, то в разделе 2 расчета в том месяце, в котором вы выдаете такой доход, по строке 100 указывайте дату получения дохода, а по строке 130 — сумму дохода. В остальных же строках (110, 120, 140) проставляйте нули. В разделе 1 расчета покажите: сумму дохода — по строке 020 (ту же, что и по строке 130 раздела 2), сумму исчисленного НДФЛ — по строке 040 и ее же — по строке 080 как неудержанную²².

№ 31. В расчете вознаграждение по ГПД всегда отражайте в том отчетном периоде, в котором оно выплачено физлицу. Причем неважно, когда произведена оплата — до или после подписания акта приема-сдачи работ. То есть НДФЛ надо удержать и из выплачиваемого физлицу аванса²³.

№ 32. Если вы за какой-то отчетный период сдали расчет 6-НДФЛ с цифрами, а потом деятельность не вели, доходы физлицам не начисляли и не выплачивали, то не сдавать этот расчет за последующие отчетные периоды не получится. А все потому, что раздел 1 заполняется нарастающим итогом с начала года. Так что за последующие отчетные периоды расчет нужно представить, но в урезанном виде — только в составе раздела 1²⁴.

№ 33. Любую ошибку (опечатку, неверную дату/цифру и т. п.) в расчете 6-НДФЛ и справках 2-НДФЛ лучше исправлять путем подачи уточненки. Так можно избежать 500-рублевого штрафа за недостоверные сведения. Ведь их понятие НК не раскрывает, а ФНС считает, что к ним относятся любые ошибки в отчетности. Причем неважно, привели они к недоплате налога в бюджет или нет²⁵. Но уточненный расчет 6-НДФЛ или справку 2-НДФЛ нужно сдать до того момента, как ошибку найдут налоговики²⁶.