

НДФЛ

Актуальные изменения

Цукалина Анна Николаевна
Руководитель подразделения

Стандартные вычеты

Введены новые коды стандартных вычетов:

- 126 – для первого ребенка родителям (усыновителям);
- 127 – для второго родителям (усыновителям);
- 128 – для третьего и прочих родителям (усыновителям);
- 129 – на ребенка с инвалидностью I или II группы родителям (усыновителям).

Стандартные вычеты

На кого дается вычет	Условие предоставление	Кому предоставляется вычет	
		Родитель, супруг (супруга) родителя, усыновитель, на обеспечении которых находится ребенок	Опекун, попечитель, приемный родитель, супруг (супруга) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок
Первый ребенок	Возраст до 18 лет или учащийся очной формы обучения, аспирант, ординатор, интерн, студент, курсант в возрасте до 24 лет	1 400	
Второй ребенок		1 400	
Третий и каждый последующий ребенок		3 000	
Ребенок-инвалид	Возраст до 18 лет	12 000	6 000
Ребенок-инвалид I или II группы	Учащийся очной формы обучения, аспирант, ординатор, интерн, студент в возрасте до 24 лет		

Стандартные вычеты

Предоставление стандартного вычета третьему и каждому последующему ребенку производится независимо от того, представляется ли вычет 1-ому или 2-му ребенку. Это значит, что если, к примеру, на двух старших детей в семье вычеты не положены, а младшему нет 18 лет, то на младшего ребенка дается налоговый вычет в размере 3 000 рублей ([Письмо Минфина от 15.03.2012 № 03-04-05/8-302](#)).

Стандартные вычеты

Вычет на детей предоставляется за каждый месяц календарного года до тех пор, пока доход налогоплательщика, облагаемый по ставке **13%**, не превысил с начала года **350 000** рублей. С месяца, в котором суммарный доход стал больше **350 000** рублей, детские вычеты не предоставляются.

При этом в общей величине дохода не учитываются доходы в виде дивидендов.

Стандартные вычеты

- Если родитель (приемный родитель), усыновитель, опекун или попечитель признаются единственным родителем, усыновителем, опекуном или попечителем соответственно, то стандартный налоговый вычет предоставляется ему в двойном размере. При этом «единственность» предполагает отсутствие второго родителя по причине, к примеру, смерти, признания безвестно отсутствующим или объявления его умершим ([Письмо Минфина от 03.07.2013 № 03-04-05/25442](#)).
- Двойной вычет единственному родителю прекращает предоставляться с месяца, следующего за месяцем вступления в брак.
- Также детский вычет в двойном размере может предоставляться одному из родителей (приемных родителей) по их выбору, если второй напишет заявление об отказе в получении детского вычета ([пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ](#)).

2-НДФЛ

В этом году появились два кода, предназначенных для отражения определенных видов доходов сотрудника в справках 2-НДФЛ.

- 2002 – премии, которые связаны с показателями деятельности работника и становятся частью заработной платы специалиста.
- 2003 – премии, выплачиваемые из чистой прибыли организации.

2-НДФЛ

Сроки сдачи отчетности по 2-НДФЛ.

1. Если НДФЛ удержан, то «Признак» справки 2-НДФЛ проставляется значение «1» - такие справки предоставляются в ИФНС до 01 апреля.
2. Если НДФЛ не удержан, то «Признак» справки 2-НДФЛ проставляется значение «2» - такие справки предоставляются в ИФНС до 01 марта.

НДФЛ при отпускных

В 2017 году бухгалтер обязан начислить НДФЛ с отпускных одновременно с выплатой этой формы дохода. Перечислить рассчитанную сумму нужно не позднее последнего дня месяца, когда работник брал дни отдыха.

Социальный налоговый вычет у работодателя

В 2017 году граждане вправе обратиться за вычетом непосредственно к своему работодателю, причем им нет необходимости дожидаться начала нового календарного года. Они должны подать в бухгалтерию уведомление, выданное налоговым органом. В нем указывается сумма социальных вычетов по каждому виду услуг (лечение, собственное образование, обучение детей и т.д.) и наименование компании, для которой выписан бланк. Дополнительно необходимо письменное заявление от сотрудника.

Получив уведомление, бухгалтер должен с текущего месяца уменьшать налогооблагаемый доход на размер вычета (вплоть до 0). Остаток по вычету переносится на следующий месяц, и так до тех пор, пока задолженность не окажется закрыта полностью.

6-НДФЛ

Как отразить в расчете 6-НДФЛ сумму отпускных, которые были начислены и оплачены в мае, а перечисление НДФЛ происходило частично в мае, частично в июне? Как отразить в расчете 6-НДФЛ зарплату, начисленную в одном квартале, а выплаченную в другом?

6-НДФЛ

В данной ситуации в отношении отпускных: перечисление налога в бюджет частями на заполнении расчета не отразится, так как по строке 120 раздела 2 требуется указать срок уплаты, а не фактическую дату перечисления налога в бюджет.

В отношении заработной платы, начисленной в марте, а выплаченной в апреле согласно порядку заполнения расчета 6-НДФЛ и разъяснениям ФНС: зарплата должна отразиться в разделе 1 за 1 квартал, в разделе 2 расчета за полугодие (письма ФНС от 01.11.2016 № БС-4-11/20829@, [от 24.10.2016 № БС-4-11/20126@](#)).

6-НДФЛ

ФНС пояснила, как заполнять 6-НДФЛ при выдаче отпускных в последний рабочий день года

- Налоговая служба рассмотрела ситуацию, когда отпускные были выплачены 30 декабря - в последний рабочий день прошлого года, а срок уплаты НДФЛ пришелся на 9 января текущего года. В расчете [6-НДФЛ](#) за 2016 год эта операция должна быть отражена в разделе 1 ([строки 020](#), [040](#), [070](#)). А вот в расчете за I квартал 2017 года она отражается в [разделе 2](#), при этом:
 - в [строках 100](#) и [110](#) указывается 30.12.2016;
 - в [строке 120](#) - 09.01.2017;
 - в [строках 130](#) и [140](#) - соответствующие суммы отпускных и налога.

Документ: Письмо ФНС России от 05.04.2017 N БС-4-11/6420@

6-НДФЛ

Имущественный вычет в течение года, надо ли уточнять 6-НДФЛ?

В письме № БС-4-11/6925@ ФНС пояснила, что уточнять 6-НДФЛ не надо. В прошлых периодах ошибки нет, компания считала все по правилам. А уведомление на вычет - новое обстоятельство, которое нужно учесть в расчете за текущий период. Вычет, на который компания уже успела уменьшить налог, отразите в строке 030 расчета. В строке 090 покажите НДФЛ, который вернули на счет работника. При этом удержанный налог в строке 070 на этот НДФЛ.

ФНС: по-новому показывайте премии в 6-НДФЛ

Ежемесячная производственная премия становится доходом сотрудника в последний день месяца, за который ее начисляют. К такому выводу впервые пришли чиновники из Минфина (письмо от 4 апреля 2017 г. № 03-04-07/19708).

Теперь проверяющие начнут следить, чтобы компании удерживали и платили НДФЛ с ежемесячных премий не раньше последнего дня месяца. НДФЛ, который компания перечислит досрочно, не будет считаться налогом.

В новом письме чиновники из Минфина рассказали, что теперь ориентируются на определение Верховного суда от 16 апреля 2015 г. № 307-КГ15-2718. В этом документе судьи пришли к выводу, что ежемесячная премия, о которой есть запись в трудовом договоре, – это часть оплаты труда работника. Значит, признавать ее нужно по тем же правилам, что и зарплату. То есть в последний день месяца, за который эту премию начислили (п. 3 ст. 223 НК РФ).

6-НДФЛ

Как заполнять 6-НДФЛ, если налог удержали по разным ставкам?

Если компания удержала НДФЛ по разным ставкам, в 6-НДФЛ на каждую ставку заполните новый лист с разделом 1. А раздел 2 не делите. Все даты, суммы выплат и удержанного НДФЛ вы занесете в раздел 2 в хронологическом порядке без деления по ставкам.

**Спасибо
за внимание!**