

# Учет. Налоги. Право

ЕЖЕНЕДЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ГАЗЕТА

## **Заполнение и сдача ежеквартальной отчетности 6-НДФЛ**

**Столова Ольга Петровна**, заместитель начальника отдела налогообложения доходов физических лиц УФНС России по г. Москве

# Учет. Налоги. Право

ЕЖЕНЕДЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ГАЗЕТА

Форма расчета 6-НДФЛ, порядок заполнения и форматы утверждены приказом ФНС России от 14.10.15 № ММВ-7-11/450@.

## **Сроки сдачи 6-НДФЛ:**

за первый квартал – не позднее 30 апреля,

за полугодие - не позднее 31 июля

за девять месяцев – не позднее 31 октября,

за год – не позднее 1 апреля следующего года.

**За первый квартал 2016 года надо отчитаться  
не позднее 4 мая.**

*Еще больше информации на [www.gazeta-unp.ru](http://www.gazeta-unp.ru)*

# Учет. Налоги. Право

ЕЖЕНЕДЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ГАЗЕТА

## **Куда сдают расчет 6-НДФЛ:**

**Компании , которые не являются крупнейшими:**

- *за сотрудников головного офиса* – по месту учета компании;
- *за сотрудников подразделения* – в инспекцию подразделения;
- *за подрядчиков* – по месту учета компании или подразделения, в зависимости от того, кто заключил договор с подрядчиком.

# Учет. Налоги. Право

ЕЖЕНЕДЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ГАЗЕТА

## **Куда сдают расчет 6-НДФЛ:**

**Предприниматель на вмененке и патенте** – по месту ведения деятельности, *другие предприниматели* – по месту жительства.

**Крупнейшие налогоплательщики** - за всех работников по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика либо в инспекцию соответствующего подразделения.

*Еще больше информации на [www.gazeta-unp.ru](http://www.gazeta-unp.ru)*

# Учет. Налоги. Право

ЕЖЕНЕДЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ГАЗЕТА

## **Способ подачи:**

на 25 человек и больше, - только через интернет;  
до 25 человек – на бумаге или через интернет.

*Еще больше информации на [www.gazeta-unp.ru](http://www.gazeta-unp.ru)*

# Учет. Налоги. Право

ЕЖЕНЕДЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ГАЗЕТА

## Что учесть при заполнении раздела 1

- доходы, облагаемые по разным ставкам, заполняйте в отдельных строках 010-050. Зарплату резидентов, иностранцев с патентом и дивиденды покажите в одном блоке;
- в строке 030 покажите социальные, стандартные и имущественные вычеты, которые предоставляли в течение квартала. Здесь же отразите стоимость подарков и материальной помощи в пределах 4000 рублей;
- строки 060-090 – итоговые. Заполните их один раз. Эти строки должны быть на первой странице расчета.

*Еще больше информации на [www.gazeta-unp.ru](http://www.gazeta-unp.ru)*

# Учет. Налоги. Право

ЕЖЕНЕДЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ГАЗЕТА

## Как заполнить даты в разделе 2

**Строка 100** - дата получения дохода. Например, для зарплаты - это последний день месяца, для отпускных и пособий - дата выплаты.

**Строка 110** - дата удержания НДФЛ. Налоговый агент удерживает НДФЛ на дату, когда фактически выдал деньги

**Срока 120** - срок перечисления НДФЛ. Например, с зарплаты – день, следующий за выплатой, с отпускных и пособий - последний день месяца, в котором выданы деньги.

# Учет. Налоги. Право

ЕЖЕНЕДЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ГАЗЕТА

## Когда исчислить, удержать и перечислять НДФЛ

| Выплата   | Дата получения дохода (строка 100)                               | Дата удержания (строка 110)  | Дата перечисления (строка 120)                                |
|---|--|--|---|
| Зарплата, премии и доплаты                      | Последний день месяца, за который начислена зарплата             | День выдачи зарплаты за вторую половину месяца                           | День, следующий за выдачей зарплаты за вторую половину месяца |
| Отпускные и пособия по болезни                  | День выплаты отпускных и пособий                                 |  | Последний день месяца, в котором работник получил деньги      |
| Зарплата и компенсация отпускных при увольнении | День выплаты, обычно это последний рабочий день                  | День выплаты дохода  | День, следующий за выплатой дохода                            |
| Сверхлимитные суточные                          | Последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет       | День выплаты ближайшего денежного дохода, с которого можно удержать НДФЛ | День, следующий за выплатой дохода, с которого удержан НДФЛ   |
| Материальная выгода от экономии на процентах    | Последний день каждого месяца, в котором действует договор займа |  |   |
| Доходы в натуральной форме                      | День передачи доходов в натуральной форме                        |  |   |
| Выплаты подрядчику                              | День выплаты дохода  |  | День, следующий за выплатой дохода                            |

*Еще больше информации на [www.gazeta-unp.ru](http://www.gazeta-unp.ru)*



# Учет. Налоги. Право

ЕЖЕНЕДЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ГАЗЕТА

## Налоговые штрафы

**200 рублей** – размер штрафа, если компания сдала расчет 6-НДФЛ на бумаге, а должна была через интернет

**500 рублей** – штраф за ошибки в расчете 6-НДФЛ

**1000 рублей** – штраф за каждый полный или неполный месяц просрочки, если компания с опозданием сдала 6-НДФЛ

Если компания не вовремя сдаст расчет, инспекторы также вправе заблокировать счет

*Еще больше информации на [www.gazeta-unp.ru](http://www.gazeta-unp.ru)*