

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

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

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

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

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

Учет. Налоги. Право

ЕЖЕНЕДЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ГАЗЕТА

Расчет 6-НДФЛ можно
проверить по методике ФНС.

Контрольные соотношения
есть в письме ФНС России
от 10.03.16 № БС-4-11/3852@

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %	010	13									
Сумма начисленного дохода	020	5784700						00	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	025	0000000000
Сумма налоговых вычетов	030	136930						00	Сумма исчисленного налога	040	734207
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	045	0							Сумма фиксированного авансового платежа	050	44000
Итого по всем ставкам											
Количество физических лиц, получивших доход	060	43							Сумма удержанного налога	070	690207
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	080	0							Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	090	0

1

Начисленный доход
(строка 020) ≥ Вычеты
(строка 030)

2

(Начисленный доход
(строка 020) – Вычеты
(строка 030)) : 100 × Ставка
НДФЛ (строка 010) = Исчис-
ленный НДФЛ (строка 040)

3

Исчисленный НДФЛ
(строка 040) ≥ Фиксирован-
ный аванс (строка 050)

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