



Форма 6-НДФЛ: практические ситуации

Телегус Август Валерьевич

заведующий кафедрой
налогов и налогообложения

(материал подготовлен по состоянию на 27.09.2016)

НИЖНИЙ НОВГОРОД



Кто не представляет ф. 6-НДФЛ?

Если организация **не осуществляет финансовую деятельность и не производит выплату доходов физическим лицам**, то обязанности по представлению в налоговый орган по месту своего учета расчета по ф.6-НДФЛ у такой организации не возникает.

Письмо ФНС России от 08.06.2016 № ЗН-19-17/97

Если российская организация или индивидуальный предприниматель **не производят выплату** доходов физическим лицам, то обязанности по представлению расчета по ф. 6-НДФЛ **не возникает**.

Вопрос 1 письма ФНС России от 01.08.2016 № БС-4-11/13984, письмо ФНС России от 04.05.2016 № БС-4-11/7928

Если обособленное подразделение российской организации **не производит выплату** доходов физическим лицам, то обязанности по представлению расчета по ф. 6-НДФЛ **не возникает**.

Письмо ФНС России от 23.03.2016 № БС-4-11/4901



Разделы ф. 6-НДФЛ

Форма расчета содержит два раздела:

- раздел 1 «Обобщенные показатели»,
- раздел 2 «Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного НДФЛ».

Раздел 1 расчета по ф. 6-НДФЛ **заполняется нарастающим итогом** за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год.

В разделе 2 расчета по ф. 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период отражаются те операции, которые произведены **за последние три месяца этого отчетного периода.**

Письма ФНС России от 25.02.2016 № БС-4-11/3058, от 18.02.2016 № БС-3-11/650, от 12.02.2016 № БС-3-11/553



Раздел 2 ф. 6-НДФЛ

Строка	Показатель	Условное соответствие
100	Дата фактического получения дохода	Ст. 223 НК РФ
110	Дата удержания налога	П. 4 ст. 226 НК РФ (дата выплаты денежных средств)
120	Срок перечисления налога	П. 6 ст. 226 НК РФ (дата, не позднее которой должен быть перечислен налог)
130	Сумма фактически полученного дохода	Сумма начисленного (до удержания НДФЛ) дохода
140	Сумма удержанного налога	Сумма налога, подлежащая перечислению



Дата получения дохода по ст. 223 НК РФ, указываемая в строке 100 ф. 6-НДФЛ

№ п/п	Основные виды дохода	Дата «фактического» получения
1.	Оплата труда за выполненные трудовые обязанности	Последний день месяца, за который начислена зарплата (за исключением увольнения)
2.	Сверхнормативные командировочные расходы	Последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет
3.	Материальная выгода по заемным (кредитным) средствам	Последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства
4.	Прощение долга организацией	День списания безнадежного долга с баланса организации
5.	Иные общие случаи, в т.ч. выплаты по ГПД	День выплаты (получения) дохода



Раздел 2 ф. 6-НДФЛ

Важно!

В разделе 2 ф. 6-НДФЛ отсутствует дата фактического перечисления налога в бюджет.

В ф. 6-НДФЛ не указывается информация о суммах НДФЛ, возвращенных налоговым органом налоговому агенту («переплата»).



Вычеты

Строка 030 "Сумма налоговых вычетов" заполняется согласно значениям кодов видов вычетов налогоплательщика, утвержденных приказом ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@ "Об утверждении кодов видов доходов и вычетов".

Вопрос 3 письма ФНС России от 01.08.2016 № БС-4-11/13984

По стр.030 расчета ф. 6-НДФЛ следует указывать сумму фактически предоставленных налоговым агентом налоговых вычетов за первый квартал 2016 г., которая **не должна превышать сумму дохода, указанную в строке 020.**

См. п. 1.2 Контрольных соотношений ФНС России



Вычеты

Пример.

Работнику 5 мая 2016 года выплачен доход **за выполнение трудовых обязанностей** в размере 6750 руб., при этом сумма предоставленных стандартных налоговых вычетов на детей **превышает** размер самого дохода.

??? В случае отсутствия иных произведенных в указанную дату выплат данная операция отражается в стр. 020, 030 раздела 1 расчета по ф. 6-НДФЛ за полугодие 2016 г.

При этом в разделе 2 расчета по ф. 6-НДФЛ за полугодие 2016 г. данная операция отражается следующим образом:
по стр. 100 указывается **05.05.2016**, по стр. 110, 120 - **00.00.0000**,
по стр. 130 - 6750, по стр. 140 - 0.

Письмо ФНС России от 05.08.2016 № ГД-4-11/14373

Календарная дата - порядковый номер календарного дня, порядковый номер или наименование календарного месяца и порядковый номер календарного года.

Пункт 3 ст. 2 Федерального закон от 03.06.2011 № 107-ФЗ «Об исчислении времени».



Ф. 6-НДФЛ за 1-е полугодие 2016 г. (без учета доходов за другие месяцы)

Раздел 1. Обобщенные показатели

<i>Ставка налога, %</i>			
010	1 3		
<i>Сумма начисленного дохода</i>		<i>В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов</i>	
020	6 7 5 0 - - - - - . 0 0	025	0 - - - - - . 0 0
<i>Сумма налоговых вычетов</i>		<i>Сумма исчисленного налога</i>	
030	6 7 5 0 - - - - - . 0 0	040	0 - - - - -
<i>В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов</i>		<i>Сумма фиксированного авансового платежа</i>	
045	0 - - - - -	050	0 - - - - -
Итого по всем ставкам			
<i>Количество физических лиц, получивших доход</i>		<i>Сумма удержанного налога</i>	
060	1 - - - - -	070	0 - - - - -
<i>Сумма налога, не удержанная налоговым агентом</i>		<i>Сумма налога, возращенная налоговым агентом</i>	
080	0 - - - - -	090	0 - - - - -

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

<i>Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога</i>		<i>Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога</i>	
100	3 0 . 0 4 . 2 0 1 6	130	6 7 5 0 - - - - - . 0 0
110	0 0 . 0 0 . 0 0 0 0	140	0 - - - - -
120	0 0 . 0 0 . 0 0 0 0		



Доходы в натуральной форме

Дата по строкам 100 - 120 раздела 2 расчета по ф. 6-НДФЛ заполняется в формате **<ДД.ММ.ГГГГ>**. Вместе с тем, например, при получении налогоплательщиком дохода в натуральной форме ввиду отсутствия даты удержания и срока перечисления налога на доходы физических лиц, при заполнении строк 100 и 120 раздела 2 расчета по ф. 6-НДФЛ допускается проставление нулей **"00.00.0000"**.

Заполненный данным образом расчет по ф. 6-НДФЛ будет принят налоговым органом в общеустановленном порядке.

Письмо ФНС России от 09.08.2016

№ ГД-3-11/3605



Переходящая оплата труда

Пример.

Согласно локальному акту организации заработная плата работнику за отработанное время выплачивается **20 числа** каждого месяца (аванс) и **5 числа** последующего месяца (подсчет).

20 июня 2016 г. организация выплатила работником аванс за июнь (**2 квартал 2016 г.**).

Выплата «подсчета» произведена в **3-м квартале 2016 г. – 5 июля 2016 г.**

Аналогичная ситуация по заработной плате:

- за март, выплаченной в апреле;*
- за сентябрь, выплаченной в октябре.*



Переходящая оплата труда

Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка организации, коллективным договором, трудовым договором.

Ст. 136 ТК РФ

За первую половину месяца работник получает аванс в счет заработной платы.

Постановление Совмина СССР от 23.05.1957 № 566 «О порядке выплаты заработной платы рабочим за первую половину месяца», Письмо Роструда от 08.09.2006 № 1557-6



Переходящая оплата труда

В последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход в виде оплаты труда, налоговым агентом производится исчисление сумм налога.

До истечения месяца доход в виде оплаты труда не может считаться полученным налогоплательщиком.

Соответственно, до окончания месяца налог не может быть исчислен. Удержание у налогоплательщика исчисленной по окончании месяца суммы налога производится налоговым агентом из доходов только при их фактической выплате **после окончания месяца, за который эта сумма налога была исчислена.**

*Письмо Минфина России от 25.07.2016 № 03-04-06/43463,
от 01.02.2016 № 03-04-06/4321*



Переходящая оплата труда

Исчисление, удержание и перечисление в бюджет НДФЛ с заработной платы производится налоговым агентом **один раз в месяц** при окончательном расчете дохода сотрудника по итогам каждого месяца, за который ему был начислен доход, в сроки, установленные п. 6 ст. 226 НК РФ.

*Письма ФНС России от 24.03.2016 № БС-4-11/4999,
от 15.01.2016 № БС-4-11/320*



Переходящая оплата труда (март – апрель)

В случае если налоговый агент производит операцию в одном отчетном периоде, а завершает ее в другом отчетном периоде, то данная операция **отражается в том отчетном периоде, в котором завершена.**

Например, в случае если работникам заработная плата за март 2016 г. выплачена 05.04.2016, а НДФЛ перечислен 06.04.2016, то **данная операция отражается в разделе 1 ф. 6-НДФЛ за 1-ый квартал 2016 г., при этом налоговый агент **вправе не отражать** данную операцию в разделе 2 ф. 6-НДФЛ за 1-ый квартал 2016 г.**

Данная операция будет отражена при непосредственной выплате заработной платы работникам в ф. 6-НДФЛ за полугодие 2016 г., а именно по стр. 100 указывается 31.03.2016, по стр. 110 - 05.04.2016, по стр. 120 - 06.04.2015, по стр. 30 и 140 - соответствующие суммовые показатели.

Письмо ФНС России от 12.02.2016 № БС-3-11/553



Разделы 1 и 2 ф. 6-НДФЛ: переходящие выплаты

По стр. 070 "Сумма удержанного налога" разд. 1 указывается общая сумма налога, **удержанная на отчетную дату налоговым агентом**, нарастающим итогом с начала налогового периода.

По стр. 080 "Сумма налога, не удержанная налоговым агентом" разд. 1 указывается общая сумма налога, **не удержанная на отчетную дату** налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода, с учетом положений п. 5 ст. 226 и п. 14.1 ст. 226. 1 НК РФ.

Письма ФНС России от 24.05.2016

№

БС-4-11/9194, от 16.05.2016 № БС-4-11/8609



Разделы 1 и 2 ф. 6-НДФЛ: переходящие выплаты

По **стр. 080** отражается общая сумма налога, не удержанная налоговым агентом с полученных физическими лицами доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды **при отсутствии выплаты иных доходов в денежной форме.**

Вопрос 5 письма ФНС России от 01.08.2016

№ БС-4-11/13984, письмо ФНС России от 19.07.2016

№ БС-4-11/12975



Переходящая оплата труда (июнь – июль)

Поскольку удержание суммы НДФЛ с дохода в виде заработной платы, начисленной за июнь, но выплаченной в июле, налоговым агентом должно производиться в июле непосредственно при выплате заработной платы (при условии отсутствия выплат доходов в январе - июне), в **стр. 070 и 080 разд. 1 расч. 6-НДФЛ за полугодие 2016 г. проставляется "0"**. Данная сумма налога отражается в **стр. 040 разд. 1 расчета по ф. 6-НДФЛ за полугодие 2016** . При этом данная сумма налога должна быть отражена в **стр. 070 разд. 1**, а также непосредственно сама операция в **разд. 2 расчета по ф. 6-НДФЛ за девять месяцев 2016 г.**

Вопрос 6 письма ФНС России от 01.08.2016

№ БС-4-11/13984 (март - апрель – письма ФНС России от 24.05.2016 № БС-4-11/9194, от 16.05.2016 № БС-4-11/8609)



Раздел 1: переходящие выплаты

Строка	Показатель	Условное соответствие
040	Сумма исчисленного налога	По доходам, дата фактического получения которых по ст. 223 НК РФ относится к отчетному периоду
070	Сумма удержанного налога	Сумма налога, фактически удержанная по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря
080	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	Сумма налога, которую невозможно удержать (справка 2-НДФЛ с признаком 2)



Разделы 1 и 2 ф. 6-НДФЛ: переходящие выплаты

Важно!

В аналогичном порядке отражаются операции, начавшиеся в одном календарном году, а завершённые в другом календарном году.

*Письмо ФНС России от 23.03.2016
№ БС-4-11/4900*



Переходящая оплата труда: исключение

Выплата аванса в последний день месяца, например, аванс (5 000 руб.) за сентябрь 2016 г. выплачивается **30.09.2016**, а «подсчет» (5 000 руб.) – **14.10.2016**.

В этом случае дата выплаты аванса и дата получения дохода в виде оплаты труда (п. 2 ст. 223 НК РФ) совпадают.

Соответственно, 30.09.2016 необходимо исчислить и удержать НДФЛ.

*См. Определение Верховного Суда РФ от 11.05.2016
№ 309-КГ16-1804*



Переходящая оплата труда: исключение

Удержание НДФЛ – 30.09.2016 – 3-й квартал,
перечисление – 03.10.2016 – 4-й квартал.

Операция, начавшаяся в одном отчетном периоде, а
завершившаяся в следующем периоде, указывается в
разделе 2 расчета по ф. 6-НДФЛ
следующего отчетного периода.

*(см. письма ФНС России от 12.02.2016
№ БС-3-11/553, от 25.02.2016 № БС-4-11/3058,
от 23.03.2016 № БС-4-11/4900).*



Вариант Раздела 1 ф. 6-НДФЛ за 9 месяцев 2016 г. (без учета заработной платы за другие месяцы)

Раздел 1. Обобщенные показатели

<i>Ставка налога, %</i>	
010	13
<i>Сумма начисленного дохода</i>	
020	5000.00
<i>Сумма налоговых вычетов</i>	
030	0.00
<i>В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов</i>	
045	0.00
<i>В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов</i>	
025	0.00
<i>Сумма исчисленного налога</i>	
040	650.00
<i>Сумма фиксированного авансового платежа</i>	
050	0.00
Итого по всем ставкам	
<i>Количество физических лиц, получивших доход</i>	
060	0
<i>Сумма налога, не удержанная налоговым агентом</i>	
080	0.00
<i>Сумма удержанного налога</i>	
070	650.00
<i>Сумма налога, возвращенная налоговым агентом</i>	
090	0.00

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

*Дата фактического получения дохода /
Дата удержания налога /
Срок перечисления налога*

*Сумма фактически полученного дохода /
Сумма удержанного налога*



Вариант ф. 6-НДФЛ за 2016 г.

(без учета заработной платы за другие месяцы)

Раздел 1. Обобщенные показатели

<i>Ставка налога, %</i>			
010	13		
<i>Сумма начисленного дохода</i>		<i>В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов</i>	
020	10000.00	025	0.00
<i>Сумма налоговых вычетов</i>		<i>Сумма исчисленного налога</i>	
030	0.00	040	1300.00
<i>В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов</i>		<i>Сумма фиксированного авансового платежа</i>	
045	0.00	050	0.00
Итого по всем ставкам			
<i>Количество физических лиц, получивших доход</i>		<i>Сумма удержанного налога</i>	
060	1	070	1300.00
<i>Сумма налога, не удержанная налоговым агентом</i>		<i>Сумма налога, возвращенная налоговым агентом</i>	
080	0.00	090	0.00

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

	<i>Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога</i>	<i>Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога</i>	
аванс {	100	30.09.2016	130 5000.00
	110	30.09.2016	140 650.00
	120	03.10.2016	
подсчет {	100	30.09.2016	130 5000.00
	110	14.10.2016	140 650.00
	120	17.10.2016	



Заработная плата, выплаченная частями

Заработная плата, начисленная за январь месяц, **выплачена частично 10 февраля**, а оставшаяся часть заработной платы выплачена **15 февраля**.

В данном случае, по мнению ФНС России, перечислять удержанный налог с сумм заработной платы следует не позднее **11 февраля и 16 февраля**.

*Письмо ФНС России от 24.03.2016
№ БС-4-11/4999*

*Аналогичная позиция – в письме Минфина
России от 25.07.2016 № 03-04-06/43479*



Заработная плата, выплаченная частями

Пример.

«Подсчет» по заработной плате, начисленной за июнь 2016 г. 2-м работникам в общей сумме по 10 000 руб. каждому, **перечислен (недепонированный):**

- 1-ому работнику 05.07.2016;
- 2-ому работнику 08.07.2016.



Вариант ф. 6-НДФЛ за 9 месяцев 2016 г. (без учета заработной платы за другие месяцы)

Раздел 1. Обобщенные показатели			
010	Ставка налога, %	13	
020	Сумма начисленного дохода	20000	00
025	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	0	00
030	Сумма налоговых вычетов	0	00
040	Сумма исчисленного налога	2600	
045	В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	0	
050	Сумма фиксированного авансового платежа	0	
Итого по всем ставкам			
060	Количество физических лиц, получивших доход	2	
070	Сумма удержанного налога	2600	
080	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	0	
090	Сумма налога, возращенная налоговым агентом	0	
Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц			
100	Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога	30.06.2016	Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
110	05.07.2016	10000	00
120	06.07.2016	3000	
100	30.06.2016	10000	00
110	08.07.2016	1300	
120	11.07.2016	1300	



Заработная плата, выплаченная досрочно

Пример ФНС России.

Работнику начислена зарплата за январь в сумме 10 000 руб., выплата произведена **досрочно - 25.01.2016**. Аванс за февраль – 15.02.2016.

В разделе 2 расчета следует указать:

- по строке 100 (дата получения дохода) – **31.01.2016(выходной)**;
- по строке 110 (дата удержания налога) – 25.01.2016;
- по строке 120 (срок перечисления налога) – 26.01.2016.

Письмо ФНС России от 24.03.2016 № БС-4-11/5106

Датой фактического получения дохода в виде оплаты труда признается **последний день месяца**, за который налогоплательщику начислен доход за выполнение трудовых обязанностей в соответствии с трудовым договором (контрактом), **независимо от того, выпадает указанная дата на выходной или нерабочий праздничный день.**

Письмо ФНС России от 16.05.2016 № БС-3-11/2169



Заработная плата, выплаченная досрочно

Пример.

В учреждении оплата труда производится 15 числа и в последний день месяца, за который начислена.

«Подсчет» в размере 5 000 руб. по заработной плате, начисленной работнику за июль 2016 г. в общей сумме 10 000 руб., выплачен работнику 29.07.2016.

Аванс за август 2016 г. – 15.08.2016.

При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Ст. 136 ТК РФ



Заработная плата, выплаченная досрочно

В последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход в виде оплаты труда, налоговым агентом производится исчисление сумм налога.

До истечения месяца доход в виде оплаты труда не может считаться полученным налогоплательщиком.

Соответственно, **до окончания месяца налог не может быть исчислен и удержан. Удержание** у налогоплательщика исчисленной по окончании месяца суммы налога **производится** налоговым агентом из доходов при их выплате по завершении месяца, в котором были получены доходы, учитываемые при определении налоговой базы нарастающим итогом, т.е. **в последний день месяца или в следующем месяце.**

*Письмо Минфина России от 27.10.2015 № 03-04-07/61550
(приведено в письме ФНС России от 30.05.2016 №
БС-4-11/9532)*



Заработная плата, выплаченная досрочно

Вариант ф. 6-НДФЛ за 9 месяцев 2016 г.

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %	
010	1 3
Сумма начисленного дохода	
020	1 0 0 0 0 - - - - - . 0 0
Сумма налоговых вычетов	
030	0 - - - - - . 0 0
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	
045	0 - - - - -
В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	
025	0 - - - - - . 0 0
Сумма исчисленного налога	
040	1 3 0 0 - - - - -
Сумма фиксированного авансового платежа	
050	0 - - - - -
Итого по всем ставкам	
Количество физических лиц, получивших доход	
060	1 - - - - -
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	
080	0 - - - - -
Сумма удержанного налога	
070	1 3 0 0 - - - - -
Сумма налога, возмещенная налоговым агентом	
090	0 - - - - -

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
100	3 1 . 0 7 . 2 0 1 6 130 1 0 0 0 0 - - - - - . 0 0
110	1 5 . 0 8 . 2 0 1 6 140 1 3 0 0 - - - - -
120	1 6 . 0 8 . 2 0 1 6



Раздел 2 ф. 6-НДФЛ: отпускные

Пример.

Работнику, уходящему в отпуск 08.07.2016, начислены «отпускные суммы» в размере 10 000 руб., выплата произведена 05.07.2016.

В соответствии с *частью 9 ст. 136 ТК РФ* «Порядок, место и сроки выплаты **заработной платы**» оплата отпуска производится не позднее, чем за три дня до его начала. Из системного толкования этих норм ТК РФ следует, что сроки для оплаты отпуска исчисляются **в календарных днях**. При этом необходимо учитывать, что в соответствии с ч. 8 ст. 136 ТК РФ при совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем оплата отпуска производится **накануне этого дня**.

Письмо Минтруда России от 30.07.2014 № 1693-6-1



Раздел 2 ф. 6-НДФЛ: отпускные

В случае если работнику сумма оплаты отпуска за март 2016 г. выплачена 05.04.2016, то данная операция отражается в разд. 2 расчета по ф. 6-НДФЛ за полугодие 2016 г. следующим образом:

- по строке 100 указывается 05.04.2016;
- по строке 110 - 05.04.2016;
- по строке 120 - **30.04.2016** (?);
- по строкам 130 и 140 - соответствующие суммовые показатели.

Письмо ФНС России от 25.02.2016 № БС-4-11/3058

В аналогичном порядке производится заполнение по выплаченному пособию по временной нетрудоспособности.

См. Письмо ФНС России от 26.02.2016 № БС-3-11/794



Раздел 2 ф. 6-НДФЛ: доплата отпускных

Пример.

Работник уходит в отпуск с 01.07.2016.

Отпускные в сумме 9 000 руб. выплачены 28.06.2016.

Доплата отпускных в сумме 1 000 руб. произведена

05.07.2016 при выплате «подсчета» за июнь 2016 г.

(всего начислено заработной платы за июнь 2016 г. в сумме 10 000 руб.).



Раздел 2 ф. 6-НДФЛ: доплата отпускных

Оплата отпуска относится к заработной плате (**оплате труда**) работника (*Определение ВАС РФ от 14.01.2014 № ВАС-19367/13, Постановление Президиума ВАС РФ от 07.02.2012 № 11709/11*).

При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход **за выполненные трудовые обязанности** в соответствии с трудовым договором/контрактом (*п. 2 ст. 223 НК РФ*).



Раздел 2 ф. 6-НДФЛ: доплата отпускных

Дата фактического получения дохода в виде **оплаты отпуска** определяется в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ как **день выплаты дохода**.

Постановление Президиума ВАС РФ от 07.02.2012 № 11709/11, Письмо Минфина России от 06.06.2012 № 03-04-08/8-139, доведенное до налоговых органов Письмом ФНС России от 13.06.2012 № ЕД-4-3/9698@

Аналогично: дата фактического получения доходов в виде **пособия по временной нетрудоспособности** должна определяться в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ как **день выплаты этих доходов**, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках.

Письма Минфина России от 10.10.2007 № 03-04-06-01/349, ФНС России от 13.04.2007 № 04-1-05/294



Отпускные суммы за июль и заработная плата за июнь 2016 г.: вариант ф. 6-НДФЛ за 1-е полугодие 2016 г.

зарплата за июнь и
отпускные за июль,
налог

отпускные, налог

Раздел 1. Обобщенные показатели

010	Ставка налога, %	13	025	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	0
020	Сумма начисленного дохода	19000	025	Сумма исчисленного налога	2470
030	Сумма налоговых вычетов	0	040	Сумма фиксированного авансового платежа	0
045	В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	0	050	Сумма удержанного налога	1170
060	Итого по всем ставкам Количество физических лиц, получивших доход	1	070	Сумма налога, возращенная налоговым агентом	0
080	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	0	090		

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

100	Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога	130	Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
100	28 . 06 . 2016	130	9000
110	28 . 06 . 2016	140	1170
120	30 . 06 . 2016		



Отпускные суммы за июль, заработная плата за июнь 2016 г., доплата отпускных: вариант ф. 6-НДФЛ за 9 месяцев 2016 г.

Раздел 1. Обобщенные показатели			
Ставка налога, %			
010	13		
020	20000	00	00
030	0	00	
045	0		
Итого по всем ставкам			
060	1		
080	0		
Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц			
100	30.06.2016	13000	00
110	05.07.2016	1300	
120	06.07.2016		
100	05.07.2016	1000	00
110	05.07.2016	130	
120	01.08.2016		

все суммы, налог

з/пл за июнь

доплата отпускных



Если отпускные выплачены в большей сумме

Согласно ТК РФ оплата отпуска относится к заработной плате (**оплате труда**) работника (*Определение ВАС РФ от 14.01.2014 № ВАС-19367/13, Постановление Президиума ВАС РФ от 07.02.2012 № 11709/11*).

На основании ст. 137 ТК РФ заработная плата, излишне выплаченная работнику, не может быть с него взыскана, за исключением случаев, в частности, счетной ошибки. Счетной следует считать ошибку, допущенную **в арифметических действиях** (действиях, связанных с подсчетом), в то время как технические ошибки, в том числе технические ошибки, совершенные по вине работодателя, счетными не являются.

Определение Верховного Суда РФ от 20.01.2012 № 59-В11-17, письмо Роструда от 01.10.2012 № 1286-6-1



Если отпускные выплачены в большей сумме

Не могут считаться счетными ошибками

(нельзя взыскивать оплату труда):

- двойное перечисление заработной платы и иных сумм на счет работника;
- описки и опечатки;
- сбой программного обеспечения и счетно-вычислительной техники;
- неверная формула для расчета отпускных.

Вопрос о взыскании излишне выплаченных отпускных сумм надлежит решать только в судебном порядке.



Компенсации за неиспользованный отпуск

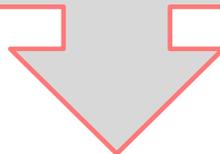
Часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, по письменному заявлению работника может быть заменена денежной компенсацией.

Ст. 126 ТК РФ

При увольнении работнику выплачивается денежная компенсация за все неиспользованные отпуска.

Ст. 127 ТК РФ

Исходя из положений ст. 139 ТК РФ средняя заработная плата, выплачиваемая в качестве денежной компенсации в рамках ст. 126, 127 ТК РФ, по своей правовой природе является ничем иным, как оплатой отпуска, который не использован в полном объеме.



Порядок заполнения расчета по компенсациям аналогичен порядку заполнения по оплате отпуска



Премиальные выплаты

Статьей 129 ТК РФ определено, что заработной платой (оплатой труда работника) является вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, ... и **стимулирующие выплаты** (доплаты и надбавки стимулирующего характера, **премии** и иные поощрительные выплаты).

Письмо ФНС России от 26.02.2016 № БС-3-11/794



Премиальные выплаты

Работодатель поощряет работников, добросовестно исполняющих **трудовые обязанности** (объявляет благодарность, **выдает премию...**).

Ст. 191 ТК РФ

Системы оплаты труда... и **системы премирования**, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Ст. 135 ТК РФ



Виды премиальных выплат

1. Периодические по итогам работы, **входящие** в систему оплаты труда

(за месяц, за квартал и т.д.).

2. Разовые, связанные с производственным процессом, **входящие** в систему оплаты труда (за высокую производительность труда, за выполнение особо важного и срочного задания, за многолетний добросовестный труд и т.д.).

3. Премии, не связанные с производственным процессом, **не входящие** в систему оплаты труда (к юбилейной дате работника, к праздничному дню и т. д.).



??? Премияльные выплаты

На основании пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ датой получения дохода в виде премии признается **день её выплаты.**

Письма Минфина России от 27.03.2015

№ 03-04-07/17028 (доведено до налоговых органов письмом ФНС России от 07.04.2015

№ БС-4-11/5756@), от 12.11.2007 № 03-04-06-01/383

Датой фактического получения дохода в виде премии определяется как день выплаты дохода в виде премии налогоплательщику, в том числе перечислении дохода на счета налогоплательщика в банке.

Письмо ФНС России от 08.06.2016 № БС-4-11/10169



Премиальные выплаты

Дата фактического получения дохода в виде **премии к юбилею** определяется как день выплаты дохода в виде премии к юбилею налогоплательщику, в том числе перечислении дохода на счета налогоплательщика в банке.

*Вопрос 9 письма ФНС России от 01.08.2016
№ БС-4-11/13984*



Премиальные выплаты

Пример.

Организация 05.07.2016 выплатила по 10 000 рублей:

- работнику № 1 – премию по итогам работы за июнь 2016 г.;
- работнику № 2 – премию к юбилейной дате;
- работнику № 3 – премию за выполнение срочного задания.

Начислено заработной платы работнику № 3 за июль 2016 г. всего 10 000 руб., «подсчет» - 05.08.2016.



Премияльному работнику: вариант ф. 6-НДФЛ за 1-е полугодие 2016 г.

премия
работнику
№ 1

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %		010 13	
Сумма начисленного дохода	020 1 000 000	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	025 0
Сумма налоговых вычетов	030 0	Сумма исчисленного налога	040 1300
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	035 0	Сумма фиксированного авансового платежа	045 0
Итого по всем ставкам		Сумма удержанного налога	070 0
Количество физических лиц, получивших доход	060 1	Сумма налога, возмещенная налоговым агентом	090 0
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	080 0		

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
100	130
110	140
120	
100	130



Премияльные выплаты: вариант ф. 6-НДФЛ за 9 месяцев 2016 г.

все выплаты

Раздел 1. Обобщенные показатели					
010	Ставка налога, %	13			
020	Сумма начисленного дохода	400000	00		
025	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	0	00		
030	Сумма налоговых вычетов	0	00		
040	Сумма исчисленного налога	5200			
045	В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	0			
050	Сумма фиксированного авансового платежа	0			
Итого по всем ставкам					
060	Количество физических лиц, получивших доход	3			
070	Сумма удержанного налога	5200			
080	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	0			
090	Сумма налога, возращенная налоговым агентом	0			
Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц					
	Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога			
Работник 1	100	30.06.2016	130	10000	00
	110	05.07.2016	140	1300	
	120	06.07.2016			
Работник 2	100	05.07.2016	130	10000	00
	110	05.07.2016	140	1300	
	120	06.07.2016			
Работник 3	100	31.07.2016	130	20000	00
	110	05.08.2016	140	2600	
	120	08.08.2016			

Работник 1

Работник 2

Работник 3

ФНС России: даты для всех премий



Раздел 1 ф. 6-НДФЛ ????

Пример.

Пособие по временной нетрудоспособности и материальная помощь работнику **начислены в марте, но фактически перечислены 05.04.2016** вместе с зарплатой за вторую половину марта.

В случае если доходы в виде пособий по временной нетрудоспособности и материальной помощи, начисленные работнику в марте, фактически перечислены в апреле, то данные операции отражаются в стр. 020 "Сумма начисленного дохода" разд. 1 расчета по ф. 6-НДФЛ **за 1-ый квартал 2016 г.**

Письмо ФНС России от 16.05.2016 № БС-4-11/8568



Раздел 1 ф. 6-НДФЛ

Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом...

абзац 3 п. 2 ст. 230 НК РФ

Российские организации, индивидуальные предприниматели... от которых или в результате отношений с которыми **налогоплательщик получил доходы**, указанные в п. 2 настоящей статьи, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 224 настоящего Кодекса с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

Указанные в абзаце первом настоящего пункта лица **именуются в настоящей главе налоговыми агентами.**

Пункт ст. 226 НК РФ



Раздел 1 ф. 6-НДФЛ

В случае если доход в виде пособия по временной нетрудоспособности, **начисленный работнику за июнь**, фактически **перечислен в июле**, основания для отражения данной операции в стр. 020 и 040 расчета по ф. 6-НДФЛ за полугодие 2016 г. отсутствуют. Данная операция подлежит отражению в разделе 1 расчета по ф.6-НДФЛ **за девять месяцев 2016 года**.

Вопрос 11 письма ФНС России от 01.08.2016

№ БС-4-11/13984



Ответственность налогового агента

Непредставление налоговым агентом в установленный срок расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа с налогового агента в размере 1 000 рублей **за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления.**

Пункт 1.2 ст. 126 НК РФ



Ответственность налогового агента

При применении к налоговому агенту указанной налоговой ответственности следует исходить из даты представления расчета по ф. 6-НДФЛ и в целях исчисления размера налоговой санкции учитывать срок **от установленной НК РФ даты представления расчета** до фактической даты его представления.

??? *Пример 1.*

Налогоплательщик 05.07.2016 представил расчет по ф. 6-НДФЛ за I квартал 2016 г. в нарушение установленного НК РФ срока (04.05.2016). В указанном случае нарушение срока представления составляет **2 полных месяца** (с **05.05.2016** по 05.07.2016), размер штрафа составит 2000 руб. (2 X 1000 руб.).

Пункт 1 письма ФНС России от 09.08.2016 № ГД-4-11/14515



Ответственность налогового агента

Срок, исчисляемый месяцами, истекает **в соответствующие месяц и число** последнего месяца срока.

Пункт 5 ст. 6.1 НК РФ

Поскольку расчет по ф. 6-НДФЛ за первый квартал 2016 г. представлен не 04.05.2016, то 2 полных месяца нарушения срока представления истекли бы 04.07.2016.

Фактически расчет представлен 05.07.2016, а указанный день засчитывается как 1 неполный месяц.

Размер штрафа составит **3 000 руб.** (2 полных и 1 неполный месяц).



Ответственность налогового агента

Данные по строкам ф. 6-НДФЛ
120 «Срок перечисления налога» и
140 «Сумма удержанного налога»
переносятся в КРСБ налогового агента.

Статья 123 НК РФ

Статья 75 НК РФ



Форма 6-НДФЛ

Вышепоименованные письма ФНС России не являются нормативно-правовыми актами, не влекут изменений правового регулирования налоговых отношений, не содержит норм, влекущих юридические последствия для неопределенного круга лиц, носят информационный характер и не препятствует налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства РФ о налогах и сборах в ином понимании, отличающемся от положений таких писем.



Удачного заполнения!!!

