



**ОБЩЕРОССИЙСКИЙ ПРОФСОЮЗ ОБРАЗОВАНИЯ
БУРЯТСКАЯ РЕСПУБЛИКАНСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ**

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ № 10-11

Обзор писем –НДФЛ

Улан-Удэ, декабрь 2017 г.

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ
ПИСЬМО от 20.04.2017 г. N 03-04-05/23946**

- ▶ **Вопрос:** Один из родителей находится в отпуске по уходу за ребенком и у него отсутствуют доходы, подлежащие налогообложению по ставке 13 процентов. Может другой родитель получить стандартный налоговый вычет в двойном размере?
- ▶ **Ответ: (извлечение)** Согласно абзацу пятнадцатому подпункта 4 пункта 1 статьи 218 Кодекса налоговый вычет может предоставляться в двойном размере одному из родителей (приемных родителей) по их выбору на основании заявления об отказе одного из родителей (приемных родителей) от получения налогового вычета. При этом отказаться от получения данного налогового вычета налогоплательщик может, только если он имеет на него право и оно подтверждено соответствующими документами
- ▶ В данном случае в связи с отпуском по уходу за ребенком у родителя отсутствуют доходы, подлежащие налогообложению по ставке 13 процентов, право на получение стандартного налогового вычета в двойном размере у другого родителя не возникает

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ПИСЬМО от 22 мая 2017 г. N БС-4-11/9500@

- ▶ **О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**
- ▶ Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования в работе [письмо](#) Министерства здравоохранения Российской Федерации от 03.05.2017 N 11-2/1798 о правомерности выдачи индивидуальным предпринимателем, осуществляющим медицинскую деятельность, физическому лицу Справки об оплате медицинских услуг для предоставления в налоговые органы Российской Федерации в целях получения налогоплательщиком социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц в связи с расходами по оплате услуг по лечению.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ПИСЬМО от 22 мая 2017 г. N БС-4-11/9500@

- ▶ Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.03.2001 N 201 утверждены Перечни медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях Российской Федерации, лекарственных средств, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета.
- ▶ Одним из таких документов, подтверждающих фактические расходы налогоплательщика на услуги по лечению, является справка об оплате медицинских услуг (далее - Справка) для представления в налоговые органы, форма и порядок выдачи которой налогоплательщикам утверждены приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам и Министерства здравоохранения Российской Федерации от 25.07.2001 N 289/БГ-3-04/256.



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 24 марта 2017 г. N 03-04-05/17204

- ▶ **Вопрос:** О предоставлении социального вычета по НДФЛ родителю, оплатившему обучение ребенка
- ▶ **Ответ: (извлечение)** Налогоплательщик-родитель имеет право воспользоваться социальным налоговым вычетом, предусмотренным подпунктом 2 пункта 1 статьи 219 Кодекса, на основании справки образовательного учреждения, в которой указано, что ребенок обучается по очной форме обучения, при наличии подтверждающих документов о стоимости обучения, относящейся к очной форме обучения.
- ▶ Социальный налоговый вычет налогоплательщику-родителю, оплатившему обучение своего ребенка по очно-заочной форме обучения в высшем учебном учреждении, не предоставляется.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО от 10 октября 2016 г. N 03-04-05/58795

▶ **Вопрос:**

- ▶ Об установлении субъектами РФ размеров социальных и имущественных вычетов по НДФЛ.

▶ **Ответ: (извлечение)**

- ▶ В соответствии со [статьей 222](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в пределах размеров социальных налоговых вычетов, установленных [статьей 219](#) Кодекса, и имущественных налоговых вычетов, установленных [статьей 220](#) Кодекса, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации могут устанавливать иные размеры вычетов с учетом своих региональных особенностей.

Министерство финансов Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА ПИСЬМО от 13 октября 2016 года
№ БС-4-11/19482@

- ▶ **Вопрос:** Организация по договорам на оказание медицинских услуг оплачивает услуги, оказываемые застрахованным лицам при наступлении страхового случая, виды и объем которых определяются программой ДМС. Является ли объектом обложения НДФЛ оплата услуг по договорам оказания медицинских услуг с лечебно-профилактической организацией, оказанных в рамках договоров ДМС санаторно-курортным медицинским учреждением?
- ▶ **Ответ: (извлечение)** Оплата медицинских услуг, произведенная по договору добровольного медицинского страхования в пользу застрахованных лиц, являющихся работниками организации, на основании [подпункта 3 пункта 1 статьи 213 Кодекса](#) не подлежит обложению налогом на доходы физических лиц. (исключение санаторно-курортные путевки)

Министерство финансов Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА ПИСЬМО от 13 октября 2016 года
№ БС-4-11/19482@

- ▶ Договор ДМС.
- ▶ Оплата стоимости санаторно-курортных путевок, производимая в пользу застрахованных лиц, являющихся работниками организации, в рамках договора добровольного медицинского страхования, заключенного работодателем со страховой компанией, **подлежит обложению налогом на доходы физических лиц.**

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПИСЬМО от 13 февраля 2017 г. N 03-04-06/7825

- ▶ **Вопрос:**
- ▶ Организация заключает с работником договор денежного займа с процентами. Согласно договору денежные средства перечисляются заемщику на его банковскую карту (счет). За перевод денежных средств на банковские карты (счета) физических лиц организация оплачивает банку комиссию согласно тарифам банка.
- ▶ Является ли комиссия банка, оплаченная организацией за перевод денежных средств по договору денежного займа с процентами на банковскую карту (счет) работника, доходом, полученным им в натуральной форме в соответствии со [ст. 211](#) НК РФ?

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО от 13 февраля 2017 г. N 03-04-06/7825

- ▶ **Ответ: (извлечение)** Поскольку договором займа предусмотрено, что заем будет предоставлен путем зачисления соответствующей суммы на банковскую карту физического лица - заемщика, какой-либо дополнительной экономической выгоды в связи с оплатой организацией комиссии банку за совершение такой операции по счету организации у заемщика не возникает. Соответственно, у физического лица - заемщика не возникает объекта налогообложения - дохода.
- ▶ Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, направленные налогоплательщикам и (или) налоговым агентам, имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПИСЬМО от 20 января 2016 г. N 03-04-05/1660

- ▶ **Вопрос:**
- ▶ Об НДФЛ при оплате работодателем административного штрафа, наложенного на работника как на должностное лицо.
- ▶ **Ответ: (извлечение)**
- ▶ При оплате организацией-работодателем за работника административного штрафа, наложенного на работника как на должностное лицо, у такого физического лица возникает доход (экономическая выгода) в размере штрафа, оплаченного за него организацией-работодателем.
- ▶ Указанный доход подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.
- ▶

Письмо Федеральной налоговой службы
от 10 апреля 2017 г. № БС-4-11/6723@

“О представлении заключения”

- ▶ Физическое лицо не обязано представлять декларацию по доходам, полученным с 01.01.2016 года, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами (в том числе с выплат штрафов физическим лицам, предусмотренных законодательством Российской Федерации), сведения о которых представлены налоговыми агентами в порядке, установленном пунктом 5 статьи 226 и пунктом 14 статьи 226.1 настоящего Кодекса.
- ▶ Налогоплательщики вправе не указывать в налоговой декларации доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) в соответствии со статьей 217 Кодекса (за исключением доходов, указанных в пунктах 60 и 66 статьи 217 Кодекса), а также доходы, при получении которых налог полностью удержан налоговыми агентами, если это не препятствует получению налогоплательщиком налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 221 Кодекса.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 21 марта 2017 г. N 03-04-06/16282

- ▶ **Вопрос:** Налог на доходы физических лиц с суммы возмещения организацией расходов работника по проезду до места командировки и обратно в случае, если дата, указанная в проездном документе, не совпадает с датой начала (окончания) командировки.
- ▶ **Ответ:(извлечение)** Если работник убывает в командировку ранее даты, указанной в приказе о командировании (возвращается из командировки позднее установленной даты), оплата его проезда в некоторых случаях не может рассматриваться как компенсация расходов, связанных со служебной командировкой.
- ▶ В частности, если срок пребывания в месте командирования значительно превышает срок, установленный приказом о командировании (например, в случае, если сразу после окончания командировки работнику предоставляется отпуск, который он проводит в месте командирования), имеет место получение работником экономической выгоды, предусмотренной статьей 41 Кодекса, в виде оплаты организацией проезда от места проведения свободного от работы времени до места работы.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 21 марта 2017 г. N 03-04-06/16282

- ▶ Если же, например, работник остается в месте командирования, используя выходные или нерабочие праздничные дни, оплата организацией проезда от места проведения свободного от работы времени до места работы не приведет к возникновению у него экономической выгоды.
- ▶ Аналогичный подход используется в случае выезда работника к месту командировки до даты ее начала.
- ▶ Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, направленные налогоплательщикам и (или) налоговым агентам, имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 17.01.2017 г. N 03-04-06/1546

- ▶ В случае если сотрудник организации в связи со служебной необходимостью направляется организацией в место командирования из места нахождения в отпуске, а по окончании командировки возвращается в место нахождения организации-работодателя, суммы возмещения организацией стоимости проезда сотрудника от места проведения отпуска до места командирования и от места командирования до места работы не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц на основании вышеуказанной нормы абзаца десятого пункта 3 статьи 217 Кодекса.
- ▶ Поскольку освобождения от налогообложения сумм оплаты проезда сотрудников организации к месту проведения отпуска Кодексом не предусмотрено, суммы оплаты проезда сотрудников от места командирования к месту проведения отпуска и от места проведения отпуска до места жительства, являясь экономической выгодой сотрудников, предусмотренной статьей 41 Кодекса, подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО от 11 августа 2017 г. N ГД-4-11/15902@

- ▶ **Вопрос:**
- ▶ Об определении даты фактического получения дохода при выплате работникам премий за производственные результаты для целей уплаты НДФЛ.
- ▶ **Ответ: (извлечение)**
- ▶ Датой фактического получения дохода в виде премий, являющихся составной частью оплаты труда и выплачиваемых в соответствии с трудовым договором и принятой в организации системой оплаты труда на основании положений Трудового [кодекса](#) Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс), в соответствии с [пунктом 2 статьи 223](#) Кодекса признается последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен указанный доход в соответствии с трудовым договором (контрактом).
- ▶ Указанная позиция отражена в [Определении](#) Верховного Суда Российской Федерации от 16.04.2015 N 307-КГ15-2718.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО от 11 августа 2017 г. N ГД-4-11/15902@

- ▶ Например, доход в виде премии за производственные результаты за май 2017 года на основании приказа от 29.05.2017 работнику выплачен 07.06.2017, следовательно, датой фактического получения данного дохода признается 31.05.2017.
- ▶ Вместе с тем дата фактического получения дохода в виде иных премий, не относящихся в соответствии с Трудовым [кодексом](#) к оплате труда, в соответствии с [пунктом 1 статьи 223](#) Кодекса определяется как день выплаты указанного дохода налогоплательщику, в том числе перечисления на счет налогоплательщика в банке.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО от 24 апреля 2017 г. N БС-4-11/7794@

- ▶ **Вопрос:**
- ▶ Согласно [Письму](#) Минфина России от 24.01.2017 N БС-4-11/1139@ при заполнении расчета по [форме 6-НДФЛ](#) датой фактического получения дохода работника в виде премии за выполнение трудовых обязанностей по итогам работы за месяц признается последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход.
- ▶ Следует ли из этого, что при заполнении налоговых регистров по НДФЛ и справки по форме 2-НДФЛ ежемесячная премия в [разделе](#) "Доходы облагаемые" должна отражаться с кодом [2002](#) в соответствующем месяце начисления, а не в месяце фактической выплаты?

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО от 24 апреля 2017 г. N БС-4-11/7794@

- ▶ **Ответ:** (извлечение)
- ▶ С учетом указанных положений [статьи 223](#) Кодекса, а также принимая во внимание позицию Верховного Суда Российской Федерации, изложенную в [Определении](#) от 16.04.2015 N 307-КГ15-2718, датой фактического получения дохода в виде премий, являющихся составной частью оплаты труда и выплачиваемых в соответствии с трудовым договором и принятой в организации системой оплаты труда на основании положений Трудового договора Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс), в соответствии с [пунктом 2 статьи 223](#) Кодекса признается последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен указанный доход в соответствии с трудовым договором (контрактом).
- ▶ Учитывая изложенное, датой фактического получения дохода в виде премии, выплачиваемой сотрудникам организации в соответствии с Трудовым договором за производственные результаты в ближайший день после утверждения приказа руководителя, установленный в организации для выплаты заработной платы, с учетом [пункта 2 статьи 223](#) Кодекса признается последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен данный доход.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО от 24 апреля 2017 г. N БС-4-11/7794@

- ▶ Приказом ФНС России от 22.11.2016 N ММВ-7-11/633@ "О внесении изменений и дополнений в приложения к приказу ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@ "Об утверждении кодов видов доходов и вычетов" коды доходов дополнены, в частности, кодом дохода 2002 "Суммы премий, выплачиваемых за производственные результаты и иные подобные показатели, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами (выплачиваемые не за счет средств прибыли организации, не за счет средств специального назначения или целевых поступлений)".
- ▶ В этой связи указанные премии, выплачиваемые сотрудникам организации за производственные результаты за месяц, следует отражать в регистрах налогового учета, а также в сведениях о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ за 2017 год с указанием кода 2002.



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ПИСЬМО от 7 августа 2017 г. N СА-4-11/15473@

- ▶ **Вопрос.** О применении кодов видов доходов при выплате премий.
- ▶ **Ответ.** (извлечение) По коду дохода 2002 отражаются премии по итогам работы за месяц, квартал, год, единовременные премии за особо важное задание, премии в связи с присуждением почетных званий, с награждением государственными и ведомственными наградами, выплачиваемые за производственные результаты работы.
- ▶ Код дохода 2003 - суммы вознаграждений, выплачиваемых за счет средств прибыли организации, средств специального назначения или целевых поступлений.
- ▶ По коду дохода 2003 отражаются вознаграждения (премии) к юбилейным датам, праздникам, премии в виде дополнительного материального стимулирования и иные премии, не связанные с выполнением трудовых обязанностей. За каждую справку 2-НДФЛ с неверными кодами доходов могут оштрафовать на 500 руб.

Документ: Проект Приказа ФНС России
(<http://regulation.gov.ru/projects#npa=53146>)

- ▶ ФНС планирует ввести новые коды видов доходов и вычета для справки 2-НДФЛ
- ▶ В проекте приказа есть такие коды видов доходов:
- ▶ - 2013 - компенсация за неиспользованный отпуск;
- ▶ - 2014 - облагаемая НДФЛ часть выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, его замам и главбуху;
- ▶ - 2611 - списанный с баланса безнадежный долг;
- ▶ - 3021 - процент или купон по номинированным в рублях обращающимся облигациям российских юрлиц.
- ▶ Пока данные доходы обозначаются по коду 4800.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО от 26 сентября 2017 г. N 03-04-05/62106

- ▶ **Вопрос:** О введении прогрессивной шкалы налоговых ставок по налогу на доходы физических лиц
- ▶ **Ответ:(извлечение)**
- ▶ Основными направлениями налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (одобрены Правительством Российской Федерации 30 августа 2017 г.) введение прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц не предусмотрено.

Письмо Минфина России от 20.04.2017 №03-04-05/23907

- ▶ Определение дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование беспроцентным займом работником, для учета НДФЛ

За периоды до 2016 года	За период с 2016 года
Доход определяется на дату погашения задолженности по займу	Доход определяется в последний день каждого месяца, в котором действует договор, вне зависимости от даты получения займа

6 НДФЛ. Информационная база. Учет доходов.

- ▶ Форма 6-НДФЛ (утверждена приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450 @.
- ▶ в [Письме](#) от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ своеобразный свод рекомендаций в отношении порядка заполнения [формы 6-НДФЛ](#) (адресован он территориальным налоговикам).
- ▶ Зарплаты, премии и доплаты:
- ▶ письма ФНС России от 12.02.2016 № БС -3-11/553 @ , от 15.03.2016 № БС-4-11/4222.
- ▶ Отпускные и больничные :
- ▶ Письма ФНС России от 12.02.2016 № БС-3-11/553@ , от 24.03.2016 № БС-4-11/5106.
- ▶ Окончательный расчет с уволенным работником:
- ▶ п.2 ст.223 НК РФ.
- ▶ Доход в натуральной форме:
- ▶ Письмо ФНС России от 28.03.2016 № БС -4-11/5278.

6НДФЛ. Информационная база. Учет ДОХОДОВ.

- ▶ **Сверхлимитные суточные:**
- ▶ **п.п.6 п.1 ст.223 НК РФ.**
- ▶ **Материальная выгода от экономии на процентах:**
- ▶ **письмо ФНС России от 24.03.2016 №БС -4-11/5106.**
- ▶ **Прочие доходы , не связанные с оплатой труда:**
- ▶ **п.п.1 п.1 ст.223 НК РФ.**
- ▶ **Вознаграждение подрядчику:**
- ▶ **П.п.1п.1 ст.223 НК РФ.**
- ▶ **Нет ли ошибок в вашем 6-НДФЛ, помогут контрольные соотношения -
письмо ФНС от 10 марта 2016 г. № № БС-4-11/3852 Б**

Как определить период, за который выплачен доход.

Вид дохода	Дата фактического получения дохода	Налоговая норма
Оплата труда по трудовому договору	Последний день месяца, за который начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором	Абзац 1 п. 2 ст. 223 НК РФ
Оплата труда в случае увольнения до истечения календарного месяца	Последний день работы, за который начислен доход	Абзац 2 п. 2 ст. 223 НК РФ
Доходы в натуральной форме	День передачи доходов в натуральной форме	Подпункт 2 п. 1 ст. 223 НК РФ
Доходы в денежной форме	День выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц	Подпункт 1 п. 1 ст. 223 НК РФ
Доходы в виде материальной выгоды	День приобретения товаров (работ, услуг)	Подпункт 3 п. 1 ст. 223 НК РФ

Как определить период, за который выплачен доход.

Вид дохода	Дата фактического получения дохода	Налоговая норма
Списание безнадежного долга физического лица	Дата списания долга	<u>Подпункт 5 п. 1 ст. 223</u> НК РФ
Неизрасходованные и невозвращенные подотчетные суммы	Последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки	<u>Подпункт 6 п. 1 ст. 223</u> НК РФ
Доход от экономии на процентах за пользование заемными средствами	Последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные средства	<u>Подпункт 7 п. 1 ст. 223</u> НК РФ

Виды доходов, сроки удержания и перечисления НДФЛ

Код дохода (Приказ ФНС от 10.09.2015 № -ММВ-7-11/387@)	Наименование дохода	строка 100	строка 110	строка 120
2000	Вознаграждение, получаемое налогоплательщиком за выполнение трудовых или иных обязанностей; денежное содержание и иные налогооблагаемые выплаты военнослужащим и приравненным к ним категориям физических лиц (кроме выплат по договорам гражданско-правового характера)	Последний день месяца, за который начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором	День выплаты	День выплаты дохода в денежной форме или следующий день

Виды доходов, сроки удержания и перечисления НДФЛ

Код дохода (Приказ ФНС от 10.09.2015 № -ММВ-7-11/387@)	Наименование дохода	строка 100	строка 110	строка 120
2010	Выплаты по договорам гражданско-правового характера (за исключением авторских вознаграждений)	День выплаты	День выплаты	День выплаты дохода в денежной форме или следующий
2012	Суммы отпускных	День выплаты	День выплаты	Последнее число месяца, в котором производились выплаты
2300	Пособие по временной нетрудоспособности	День выплаты	День выплаты	Последнее число месяца, в котором производились выплаты

Виды доходов, сроки удержания и перечисления НДФЛ

Код дохода (Приказ ФНС от 10.09.2015 № -ММВ-7-11/387@)	Наименование дохода	строка100	строка110	строка 120
2520	Доход, полученный налогоплательщиком в натуральной форме, в виде полной или частичной оплаты товаров, (работ, услуг) выполненных в интересах налогоплательщика	День передачи товаров (работ, услуг)	День выплаты дохода в денежной форме	День выплаты дохода в денежной форме или следующий день
2610	Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами полученными от организаций или ИП	Последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства	День выплаты дохода в денежной форме	День выплаты дохода в денежной форме или следующий день

Виды доходов, сроки удержания и перечисления НДФЛ

Код дохода (Приказ ФНС от 10.09.2015 № -ММВ-7-11/387@)	Наименование дохода	строка100	строка110	строка 120
2720	Стоимость подарков	День передачи товаров	День выплаты дохода в денежной форме	День выплаты дохода в денежной форме или следующий день
2760	Материальная помощь, оказываемая работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или возрасту	День выплаты	День выплаты	День выплаты дохода в денежной форме или следующий день

Виды доходов, сроки удержания и перечисления НДФЛ

Код дохода (Приказ ФНС от 10.09.2015 № -ММВ-7-11/387@)	Наименование дохода	строка100	строка110	строка 120
2762	Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении, удочерении) ребенка	День выплаты	День выплаты	День выплаты дохода в денежной форме или следующий день
4800	Сверхлимитные суточные	Последний месяца, в котором утвержден авансовый отчет	День выплаты ближайшего дохода	День , следующий за выплатой дохода

Заполнение формы 6-НДФЛ

- ▶ Форма 6-НДФЛ представляется по всем физическим лицам, которым были выплачены соответствующие доходы, кроме доходов, выплаченных по договорам купли-продажи, а также по договорам, заключенным с ИП (п. 1 ст. 80, пп. 1 п. 1 ст. 227, пп. 2 п. 1 ст. 228, п. 2 ст. 230 НК РФ).
- ▶ Общие правила по заполнению формы 6-НДФЛ :
- ▶ - разд. 1 "Обобщенные показатели" названной формы заполняется нарастающим итогом с начала года;
- ▶ - в разд. 2 "Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц" отражаются операции, которые произведены за последние три месяца этого отчетного периода (см. Письмо ФНС России от 12.02.2016 N БС-3-11/553@) <1>.
- ▶ -----
- ▶ <1> Операции, произведенные в предыдущие отчетные периоды, в разд. 2 отчетного периода не отражаются (см. Письмо ФНС России от 28.12.2015 N БС-4-11/23129@).
- ▶

Заполнение формы 6-НДФЛ

- ▶ Строка 030 "Сумма налоговых вычетов" заполняется согласно значениям кодов видов вычетов налогоплательщика, утвержденным [приказом](#) ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@ "Об утверждении кодов видов доходов и вычетов".
- ▶ Строка 100 раздела 2 "Дата фактического получения дохода" заполняется с учетом положений [статьи 223](#) Налогового кодекса.
- ▶ Строка 110 раздела 2 "Дата удержания налога" заполняется с учетом положений пункта 4 [статьи 226](#) и пункта 7 [статьи 226.1](#) Налогового кодекса.
- ▶ строка 120 раздела 2 "Срок перечисления налога" заполняется с учетом положений пункта 6 [статьи 226](#) и пункта 9 [статьи 226.1](#) Налогового Кодекса.

Заполнение 6-НДФЛ

- ▶ Строка 080
- ▶ В строке 080 разд. 1 формы 6-НДФЛ должна показываться сумма налога, не удержанная налоговым агентом. Пунктом 3.3 Порядка (утв. Приказом N ММВ-7-11/450@) уточнено, что это общая сумма налога, не удержанная налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода.
- ▶ ФНС считает, что в ней необходимо указывать общую сумму налога, не удержанную на отчетную дату налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода с учетом положений п. 5 ст. 226 и п. 14 ст. 226.1 НК РФ. То есть по строке 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** (см. также Письмо от 19.07.2016 N БС-4-11/12975@).

Разъяснения об отдельных видах дохода

Доходы в натуральной форме

- ▶ Если физическому лицу выплачивается доход только в натуральной форме (а выплаты в денежной форме в течение налогового периода не производились), то строки в форме 6-НДФЛ должны быть заполнены следующим образом.
- ▶ В разд. 1 показываются:
 - ▶ - в строке 020 - сумма начисленного дохода;
 - ▶ - в строке 040 - сумма исчисленного налога;
 - ▶ - в строке 080 - сумма налога, не удержанная налоговым агентом.
- ▶ Раздел 2 налоговый агент должен заполнить так:
 - ▶
 - ▶ Дата фактического получения дохода/ Сумма фактически полученного дохода/
 - ▶ Дата удержания налога/ Сумма удержанного налога
 - ▶ Срок перечисления налога
 - ▶ Строка 100 - дата выплаты дохода <*> Строка 130 - сумма дохода
 - ▶ Строка 110 - 00.00.0000 Строка 140 - 0
 - ▶ Строка 120 - 00.00.0000
 - ▶

Разъяснения об отдельных видах дохода

Премия к юбилею

▶ Работнику 20.05.2016 выплачена премия к юбилею в размере 10 000 руб.

▶ Дата фактического получения дохода/ Сумма фактически полученного

▶ Дата удержания налога/ дохода/

▶ Срок перечисления налога Сумма удержанного налога

▶ Строка 100 - 20.05.2016 <*> Строка 130 - 10 000

▶ Строка 110 - 20.05.2016 <**> Строка 140 - 1300

▶ Строка 120 - 23.05.2016 <***>

▶ -----

▶ **<*>** Дата фактического получения дохода в виде премии к юбилею определяется как дата выплаты дохода в виде этой премии (пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ).

▶ **<**>** Начисленная сумма налога удерживается из доходов налогоплательщика при их фактической выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ).

▶ **<***>** Перечислить налог в бюджет налоговый агент обязан не позднее дня-следующего за днем выплаты дохода (п. 6 ст. 226 НК РФ). 21-22 мая 2016 пришлись на выходные дни.

▶ -----

Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ

Перечень доходов, не подлежащих обложению НДФЛ, приведен в [ст. 217](#) НК РФ. ФНС России считает, что такие доходы в форме 6-НДФЛ в [строке 020](#) не показываются (см. также Письма от 24.03.2016 [N БС-4-11/5106](#), от 23.03.2016 [N БС-4-11/4901](#)), от 04.05.2016 [№БС-4-11/7928](#)

- ▶ [Форма 6-НДФЛ](#) представляется по всем физическим лицам, которым были выплачены соответствующие доходы, кроме доходов, выплаченных по договорам купли-продажи, а также по договорам, заключенным с ИП ([п. 1 ст. 80](#), [пп. 1 п. 1 ст. 227](#), [пп. 2 п. 1 ст. 228](#), [п. 2 ст. 230](#) НК РФ).
- ▶ Нужно ли сдавать нулевой отчет (Письма ФНС России от 23.03.2016 № БС -4-11/4901, 04.05.2016 № БС -4-11/7928.
- ▶ (не нужно, но лучше направить письмо о том, что организация не является налоговым агентом)
- ▶ Даже если нулевой расчет будет представлен, инспекторы примут его в установленном порядке (см. [Письмо](#) ФНС России от 04.05.2016 N БС-4-11/7928@).

Отчетность по НДФЛ можно подать на бумажном носителе ,если доход получили менее 25 физических лиц.

Камеральная проверка 6-НДФЛ: контрольное соотношение внутри формы.

- ▶ Вовремя ли компания предоставила отчет. За опоздание инспекторы выпишут штраф в 1000 руб. за каждый полный и неполный месяц просрочки.
- ▶ Не превышают ли вычеты, которые предоставила компания, начисленный доход.
- ▶ Строка 020 (начисленный доход) \geq строке 030 (налоговые вычеты)
- ▶ Равен ли исчисленный НДФЛ по строке 040 налоговой базе, умноженной на ставку. Если соотношение не выполняется, то налог рассчитан неверно
- ▶ Налог из строки 040 = (доход по строке 020 - вычеты по строке 030) x ставка налога из строки 010
- ▶ В расчете могут отличаться суммы исчисленного и удержанного НДФЛ. Это не ошибка. Иногда даты исчисления и удержания налога приходятся на разные периоды. К примеру с зарплаты за март выданной в апреле исчислить налог нужно в марте, а удержать в апреле. Поэтому равенство строк 040 (исчисленный НДФЛ) и 070 (удержанный НДФЛ) в контрольных соотношениях не прописано.
- ▶ Также камеральная проверка 6-НДФЛ заключается в том, что инспекторы сравнивают дату фактической уплаты НДФЛ со сроком уплаты по правилам НК РФ (строка 120 расчета).

Что сравнивают инспекторы в 6-НДФЛ, справках 2-НДФЛ

- ▶ Строка 020 годового 6-НДФЛ = сумма строк «Общая сумма дохода» в 2-НДФЛ (сверяйте доходы, налог с которых удерживают по одной и той же ставке)
- ▶ Количество человек, получивших доход
- ▶ Строка 060 годового 6-НДФЛ = количество справок 2-НДФЛ
- ▶ Исчисленный НДФЛ
- ▶ Строка 040 годового 6-НДФЛ = сумма строк «Сумма налога исчисленная» в 2-НДФЛ (сверяйте НДФЛ, удержанный по одной и той же ставке)
- ▶ Не удержанный НДФЛ
- ▶ Строка 080 годового 6-НДФЛ = сумма строк «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом» в 2-НДФЛ
- ▶
- ▶ Если ИФНС обнаружит, что в расчете 6-НДФЛ содержатся недостоверные сведения, на организацию будет наложен штраф в размере 500 руб. за каждый документ с ошибками (п. 1 ст. 126.1 НК РФ, Письмо ФНС от 09.08.2016 N ГД-4-11/14515 (п. 3)).

Сверка начисленного налога в 6-НДФЛ и фактических платежей

- ▶ 6-НДФЛ ввели, чтобы контролировать, вовремя ли организация перечислила налог. По справкам 2-НДФЛ сделать это невозможно. Ведь в них не ставят даты получения дохода. К тому же 2-НДФЛ сдают только раз в год. А 6-НДФЛ организации формируют ежеквартально.
- ▶ Сравните удержанный и возвращенный налог из раздела 1 с НДФЛ, перечисленным в бюджет за отчетный период. Должно соблюдаться соотношение:
- ▶ Строка 070 (удержанный НДФЛ) - строка 090 (возвращенный НДФЛ) = НДФЛ уплаченный в бюджет за отчетный период.
- ▶ Также камеральная проверка 6-НДФЛ заключается в том, что инспекторы сравнивают дату фактической уплаты НДФЛ со сроком уплаты по правилам НК (строка 120 расчета).
- ▶ Если инспекторы найдут расхождения, то попросят пояснения.