АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 08.05.2024

Как заполнить 6-НДФЛ

По каким физлицам надо заполнять 6-НДФЛ

6-НДФЛ представляется по всем физлицам, которым ваша организация выплачивала доходы (в т.ч. дивиденды), кроме тех, кому вы выплачивали только доходы (п. 1 ст. 80, пп. 1 п. 1 ст. 227, пп. 2 п. 1 ст. 228, п. 2 ст. 230 НК РФ, Письма ФНС от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (Вопрос 1), от 08.06.2016 N ЗН-19-17/97):

- по договорам купли-продажи;
- по договорам, заключенным с ними как с предпринимателями;
- которые в полной сумме не облагаются НДФЛ по ст. 217 НК РФ (Письма ФНС от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (Вопрос 4), от 24.03.2016 N БС-4-11/5106).

Как заполнить титульный лист 6-НДФЛ

В титульном листе укажите:

1) в строке «Период представления (код)» ˇ ˇ ˇ код периода, за который подается расчет (Приложение N 1 к Порядку заполнения расчета):

- I квартал – 21;
- полугодие – 31;
- 9 месяцев – 33;
- год – 34;

2) в строке «Налоговый период (год)» ˇ ˇ ˇ год, к которому относится период, за который составлен расчет. При заполнении 6-НДФЛ за любой период 2016 г. в этой строке надо указать «2016»;

3) в строке «КПП» и строке «Код по ОКТМО» (п. 2.2 Порядка заполнения расчета):

- если 6-НДФЛ подается по физлицам, которые получили доходы от головного подразделения организации, – КПП и код по ОКТМО организации;
- если 6-НДФЛ подается по физлицам, которые получили доходы от обособленного подразделения организации (ОП), ˇ ˇ ˇ КПП и код по ОКТМО обособленного подразделения (Письма ФНС от 09.11.2016 N БС-4-11/21223@, от 05.10.2016 N БС-4-11/18870@, от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (Вопрос 7).

Как заполнить раздел 1 6-НДФЛ

Раздел 1 заполняют на отчетную дату (31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря соответственно) нарастающим итогом с начала года (Письма ФНС от 16.01.2017 N БС-4-11/499, от 08.06.2016 N БС-4-11/10170@).

Ситуация 1.

Вы выплачивали физлицам только доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13%. В этом случае в разд. 1 надо указать:

- по строке 010 – ставку налога 13%;
- по строке 020 ˇ ˇˇ общую сумму доходов (включая НДФЛ), начисленных всем физлицам, по которым заполняется 6-НДФЛ. В этой строке указываются все доходы, дата фактического получения которых, определенная по ст. 223 НК РФ, приходится на период, за который составляется расчет. В частности, в строке 020 6-НДФЛ за I квартал надо указать всю зарплату, начисленную за январь ˇ ˇˇ март, в т.ч. и часть мартовской зарплаты, выплаченную в апреле. А, например, начисленные в марте пособия по больничным и матпомощь, выплаченные в апреле, в расчете за I квартал не отражаются, они будут включены в расчет за полугодие (Письма ФНС от 25.01.2017 N БС-4-11/1249@, от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (Вопросы 10, 11, 12), от 18.03.2016 N БС-4-11/4538@). В этой строке не указываются доходы, которые в полной сумме не облагаются НДФЛ по ст. 217 НК РФ, например пособия по беременности и родам (п. 1 ст. 217 НК РФ, Письмо ФНС от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (Вопрос 4));
- по строке 025 – общую сумму выплаченных дивидендов;
- по строке 030 ˇ ˇˇ общую сумму налоговых вычетов, предоставленных по доходам, отраженным в строке 020. В этой строке отражаются в т.ч. профессиональные, стандартные (например, на детей), имущественные и социальные вычеты (Письмо ФНС от 20.06.2016 N БС-4-11/10956@). Кроме того, в ней указываются вычеты по ст. 217 НК РФ, когда какой-либо доход не облагается НДФЛ только в пределах определенной суммы. Это суммы, которые приводятся в справке 2-НДФЛ с кодами с 501 по 510 (Письмо ФНС от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (Вопрос 3));
- по строке 040 ˇ ˇˇ общую сумму НДФЛ, исчисленного за период представления расчета (Письмо ФНС от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (Вопрос 6));
- по строке 045 – общую сумму НДФЛ, исчисленного с дивидендов;
- по строке 050 ˇ ˇˇ суммы фиксированных авансовых платежей работников-иностранцев, на которые вы уменьшили суммы исчисленного налога;
- по строке 060 ˇ ˇˇ количество всех физлиц, получивших доход от организации в периоде, за который представляется расчет. При этом человек, получивший в течение одного периода доходы по разным договорам, учитывается как одно лицо;
- по строке 070 ˇ ˇˇ общую сумму НДФЛ, удержанного в соответствии с п. 4 ст. 226 НК РФ на отчетную дату (31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря) из доходов, отраженных в строке 020. Поэтому, например, если зарплата за март выплачена в апреле, то сумма НДФЛ с этой зарплаты по строке 070 расчета 6-НДФЛ за I квартал не отражается, т.к. на отчетную дату (31 марта) возможности удержать налог еще нет. Эту сумму налога надо будет отразить по строке 070 разд. 1 расчета 6-НДФЛ за полугодие (Письма ФНС от 09.08.2016 N ГД-4-11/14507 (п. 2), от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (Вопрос 6), УФНС по г. Москве от 29.11.2016 N 20-15/141983);
- по строке 080 ˇ ˇˇ общую сумму исчисленного, но не удержанного НДФЛ. В этой строке отражаются только те суммы исчисленного НДФЛ, которые вы уже не сможете удержать у физлиц (п. 3.4 Контрольных соотношений, направленных Письмом ФНС от 10.03.2016 N БС-4-11/3852@, Письмо ФНС от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (Вопрос 5)). По этой строке не указываются суммы НДФЛ, исчисленные на отчетную дату и отраженные по строке 040, которые будут удержаны из доходов физлиц в будущем. Например, по строке 080 расчета 6-НДФЛ за I квартал не отражаются суммы НДФЛ, исчисленные с зарплаты за март, выплаченной в апреле. Поскольку на отчетную дату (31 марта) обязанности удержать этот налог еще нет (Письмо ФНС от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (Вопрос 6));
- по строке 090 ˇ ˇˇ общую сумму НДФЛ, которую вы возвратили физлицам в порядке ст. 231 НК РФ (Письма ФНС от 14.11.2016 N БС-4-11/21536@, от 26.10.2016 N БС-4-11/20366@).

Ситуация 2.

Вы выплачивали физлицам доходы, облагаемые НДФЛ по разным ставкам (13, 15, 30 и 35%). Тогда по каждой ставке НДФЛ надо заполнить отдельный блок строк с 010 по 050. В каждый из таких блоков включаются суммарные данные по доходам, облагаемым по конкретной ставке НДФЛ, предоставленным по ним вычетам и исчисленному налогу.

При этом блок «Итого по всем ставкам» надо заполнить только один ˇ ˇˇ на первой странице разд. 1 (п. 3.2 Порядка заполнения расчета). В нем укажите (п. п. 3.2, 3.3 Порядка заполнения расчета):

- по строке 060 ˇ ˇˇ суммарное количество лиц, получивших от вас доходы. При этом, если один человек

получал от вас доходы, облагаемые НДФЛ по разным ставкам, он учитывается как одно лицо;

- по строке 070 – общую сумму удержанного НДФЛ (по всем ставкам);
- по строке 080 – общую сумму неудержанного НДФЛ (по всем ставкам);
- по строке 090 ˇ ˇˇ общую сумму НДФЛ, которую вы возвратили физлицам в порядке ст. 231 НК РФ (Письма ФНС от 14.11.2016 N БС-4-11/21536@, от 18.07.2016 N БС-4-11/12881@).

Как заполнить раздел 2 6-НДФЛ

Раздел 2 заполняется на отчетную дату (31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря соответственно) (Письмо ФНС от 25.02.2016 N БС-4-11/3058@ (п. 2)). В нем приводятся обобщенные показатели только о тех доходах, НДФЛ с которых был удержан и перечислен в бюджет в течение последних трех месяцев периода, за который подается расчет. То есть в разд. 2 не надо показывать суммы доходов нарастающим итогом с начала года (Письма ФНС от 08.06.2016 N БС-4-11/10170@, от 27.04.2016 N БС-4-11/7663 (п. 3)).

Кроме того, даже если доход получен в течение последних трех месяцев, за которые подается расчет, но установленный НК РФ срок перечисления НДФЛ с этого дохода еще не наступил, то этот доход в разд. 2 также не отражается. Такой доход и удержанный с него НДФЛ отражаются в разд. 2 6-НДФЛ за период, в котором налог должен быть перечислен в бюджет (Письма ФНС от 25.01.2017 N БС-4-11/1249@, от 15.12.2016 N БС-4-11/24063@, от 24.10.2016 N БС-4-11/20126@).

Например, срок выплаты зарплаты за месяц ˇ ˇˇ 30-е число текущего месяца. Соответственно, зарплата за сентябрь 2016 г. выплачена 30.09.2016, НДФЛ с нее должен быть перечислен в бюджет не позднее 03.10.2016 (01.10.2016 и 02.10.2016 ˇ ˇˇ выходные дни). Поэтому, даже если удержанный с зарплаты НДФЛ перечислен в бюджет 30.09.2016, сентябрьская зарплата и НДФЛ с нее не попадут в разд. 2 6-НДФЛ за 9 месяцев. В 6-НДФЛ за 9 месяцев будут отражены:

- По строке 020 – зарплата за январь – сентябрь;
- В разд. 2 ˇˇˇ зарплата за июнь ˇˇˇ август. Зарплата за сентябрь попадет в разд. 2 годовой 6-НДФЛ. Раздел 2 состоит из нескольких блоков строк 100 ˇ ˇˇ 140. В отдельном блоке вы указываете данные о доходах, по которым (п. п. 4.1, 4.2 Порядка заполнения расчета, Письма ФНС от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (Вопрос 10), от 11.05.2016 N БС-4-11/8312):
- НК РФ установлена одна и та же дата фактического получения (строка 100). Например, для зарплаты дата фактического получения всегда последний день месяца (независимо от даты выплаты) (Письма ФНС от 16.05.2016 N БС-3-11/2169@, от 24.03.2016 N БС-4-11/5106);
- Совпадает дата удержания НДФЛ (строка 110);
- НК РФ установлен одинаковый срок перечисления НДФЛ. Дата, не позднее которой надо перечислить налог, указывается по строке 120. Если она выпадает на выходной или нерабочий праздничный день, то указывается ближайший следующий за ним рабочий день. Например, если срок перечисления НДФЛ выпадает на 31.01.2016 (воскресенье), то по строке 120 указывается 01.02.2016 (Письма ФНС от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (Вопрос 9), от 16.05.2016 N БС-4-11/8568@, от 20.01.2016 N БС-4-11/546@).

Общая сумма таких доходов с НДФЛ отражается по строке 130, а общая сумма удержанного с них НДФЛ ˇˇˇ по строке 140 (Письмо ФНС от 20.06.2016 N БС-4-11/10956@). При этом ставка, по которой эти доходы облагаются НДФЛ, значения не имеет. То есть в одном блоке строк 100 ˇˇˇ 140 могут быть отражены доходы, облагаемые НДФЛ по разным ставкам (п. 1 Письма ФНС от 27.04.2016 N БС-4-11/7663).

Кто подписывает 6-НДФЛ

6-НДФЛ подписывает руководитель организации либо любое должностное лицо, уполномоченное на это внутренними документами компании (например, приказом руководителя) (п. 2.2 Порядка заполнения расчета). В частности, расчет может подписать главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, бухгалтер, отвечающий за расчет зарплаты.

Пример. Заполнение 6-НДФЛ за год

В разд. 1 6-НДФЛ за 9 месяцев 2016 г. отражены:

- по строке 020 «Сумма начисленного дохода» – 5 301 046,87 руб.;
- по строке 025 «В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов» – 5 000 руб.;
- по строке 030 «Сумма налоговых вычетов» – 95 000 руб.;
- по строке 040 «Сумма исчисленного налога» – 676 786 руб.;
- по строке 045 «В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов» – 650 руб.;
- по строке 060 «Количество физических лиц, получивших доход» – 12;
- по строке 070 «Сумма удержанного налога» – 605 390 руб.

Выплаченные и начисленные физлицам в октябре ˘ ˘˘ декабре 2016 г. доходы, а также предоставленные налоговые вычеты приведены в таблице.

Дата выплаты дохода	Дата фактического получения дохода	Дата удержания НДФЛ	Дата перечисления НДФЛ	Последний день срока перечисления НДФЛ по НК РФ (п. 7 ст. 6.1 НК РФ)	Вид дохода	Сумм доход руб.
Доходы, начисленные в январе-сентябре 2016 г., но выплаченные в октябре – декабре 2016 г.						
23.09.2016	30.09.2016	10.10.2016	10.10.2016	11.10.2016	Заработная плата за первую половину сентября (аванс)	250 000,0
10.10.2016	30.09.2016	10.10.2016	10.10.2016	11.10.2016	Заработная плата за вторую половину сентября	305 000,0
					Итого:	555 000,0
Доходы, начисленные в октябре – декабре 2016 г.						
04.10.2016	04.10.2016	04.10.2016	04.10.2016	05.10.2016	Материальная помощь при рождении ребенка	70 000,0
25.10.2016	31.10.2016	10.11.2016				