

Порядок заполнения 6-НДФЛ в 2016 году

6-НДФЛ представляют налоговые агенты.

Расчет 6-НДФЛ состоит из:

- Титульного листа;
- Раздела 1 «Общая сумма удержанного налога на доходы физических лиц» Раздела 2 «Расчет суммы исчисленного налога на доходы физических лиц» Раздела 3 «Налоговые вычеты»
- Раздела 4 «Суммы выплаченного дохода и удержанного налога на доходы физических лиц»

Форма 6-НДФЛ заполняется на основании данных учета доходов, выплаченных физическим лицам налоговым агентом, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов, содержащихся в регистрах налогового учета, который ведется налоговыми агентами в соответствии с пунктом 1 статьи 230 Кодекса.

Форма 6-НДФЛ составляется за — первый квартал, полугодие, девять месяцев и год календарного года.

При заполнении формы Формы 6-НДФЛ используются Справочники «Коды доходов», «Коды вычетов», утвержденные Приказом ФНС России.

Расчет 6-НДФЛ на бумажном носителе представляется только в виде утвержденной машиноориентированной формы, заполненной от руки либо распечатанной на принтере.

В случае если показатели соответствующих разделов Расчета не могут быть размещены на одной странице, то заполняется необходимое количество страниц. Итоговые данные в этом случае отражаются только на последней странице.

Поле «Номер страницы» заполняется на каждой странице Расчета.

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

Не допускается двусторонняя печать Расчета на бумажном носителе.

Не допускается скрепление листов Расчета, приводящее к порче бумажного носителя.

Каждому показателю Расчета соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель.

Исключение составляют показатели, значением которых являются дата или десятичная дробь.

Для указания даты используются по порядку три поля: день (поле из двух знакомест), месяц (поле из двух знакомест) и год (поле из четырех знакомест), разделенные знаком «.» («точка»).

Для десятичной дроби используются два поля, разделенные знаком «точка». Первое поле соответствует целой части десятичной дроби, второе — дробной части десятичной дроби.

Страницы Расчета имеют сквозную нумерацию начиная с Титульного листа. Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

Показатель номера страницы (поле «Стр.»), имеющий три знакоместа, записывается следующим образом:

например: для первой страницы – «001»; для десятой страницы – «010».

При заполнении полей формы Расчета должны использоваться чернила черного, фиолетового или синего цвета.

В форме Расчета обязательны к заполнению реквизиты и суммовые показатели. При отсутствии значения по суммовым показателям указывается ноль («0»).

Текстовые и числовые поля формы Расчета заполняются слева направо, начиная с крайней левой ячейки, либо с левого края поля, отведенного для записи значения показателя.

Суммы налога на доходы физических лиц исчисляются и указываются в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасываются, а суммы налога 50 копеек и более округляются до полного рубля. Доходы налогоплательщика, а также расходы, принимаемые к вычету, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату фактического получения доходов либо на дату фактического осуществления расходов.

Если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк. Например: в верхней части каждой страницы Расчета указывается идентификационный номер налогоплательщика (далее — ИНН). При указании десятизначного ИНН организации в поле из двенадцати знакомест показатель заполняется слева направо, начиная с первого знакоместа, в последних двух знакоместах ставится прочерк: «ИНН 5024002119--».

Дробные числовые показатели заполняются аналогично правилам заполнения целых числовых показателей. В случае если знакомест для указания дробной части больше, чем цифр, то в свободных знакоместах соответствующего поля ставится прочерк. Например: сумма исчисленного дохода заполняется по формату: 15 знакомест для целой части и 2 знакоместа для дробной части и, соответственно, при количестве в размере «1234356.50» они указываются как: «1234356-----50».

Коды по ОКТМО содержатся в «Общероссийском классификаторе территорий муниципальных образований» ОК 033-2013 (ОКТМО).

Организации, признаваемые налоговыми агентами, указывают код по ОКТМО муниципального образования, на территории которого находится организация или обособленное подразделение организации.

Индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица, занимающиеся частной

практикой, и признаваемые налоговыми агентами, указывают код по ОКТМО по месту жительства.

Налоговые агенты – индивидуальные предприниматели, которые состоят на учете по месту осуществления деятельности с применением системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и (или) патентной системы налогообложения указывают код по ОКТМО по месту учета индивидуального предпринимателя в связи с осуществлением такой деятельности.

Код основного вида экономической деятельности указывается в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС РЕД. 2), утвержденным приказом Федерального Агентства по техническому регулированию и метрологии от 31.01.2014 № 14-ст.

При обнаружении налоговым агентом в поданном им в налоговый орган Расчете факта не отражения или неполноты отражения сведений (информации), а также отражения недостоверных сведений (информации), налоговый агент обязан внести необходимые изменения в Расчет и представить в налоговый орган уточненный Расчет.

На каждой странице формы Расчета в поле «Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю» — ставится подпись представителя налогового агента и дата заполнения Расчета.

Расчет представляется в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи по установленным форматам с электронно-цифровой подписью в соответствии с Порядком, утвержденным Приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 02.04.2002 № БГ-3-32/169 «Об утверждении Порядка представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16.05.2002, регистрационный номер 3437), либо на бумажных носителях.

Представление налоговыми агентами Расчета за период, в котором проводились процедуры прекращения его деятельности (ликвидации, реорганизации), осуществляется до завершения таких процедур (государственной регистрации прекращения юридического лица, государственной регистрации прекращения предпринимательской деятельности физического лица — предпринимателя).

При подготовке Расчета с использованием программного обеспечения при распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Расположение и размеры значений реквизитов не должны изменяться. Печать знаков выполняется шрифтом Courier New высотой 16 — 18 пунктов.

Порядок заполнения Титульного листа 6-НДФЛ

Титульный лист (Лист 01) 6-НДФЛ заполняется налоговым агентом, за исключением раздела «Заполняется работником налогового органа».

На титульном листе Формы 6-НДФЛ указываются:

- по строкам «ИНН» и «КПП» — для налоговых агентов – организаций — идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организации указывается согласно

Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе, а для налоговых агентов — физических лиц указывается ИНН в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации.

В случае, если сведения о доходах заполняются организацией на физических лиц, получающих доходы от ее обособленного подразделения, в данном поле после ИНН указывается КПП по месту учета организации по месту нахождения ее обособленного подразделения;

- по строке «стр.» — цифра 001;
- по строке «номер корректировки» — при представлении налоговым агентом в налоговый орган первичного Расчета проставляется «000», при представлении уточненного Расчета указывается номер корректировки («001», «002» и т.д.);
- по строке «Отчетный период (код)» — код отчетного периода из приложения № 1 к настоящему Порядку.
- по строке «Налоговый период (год)» — четыре цифры, обозначающие год, за налоговый (отчетный) период которого представляется Расчет (например — 2016);
- по строке «представляется в налоговый орган (код)» — код налогового органа, в который представляется Расчет (например, 5032, где 50 — код региона, 32 — код налогового органа);
- по строке «по месту нахождения (учета) (код)» — код места представления Расчета налоговым агентом из приложения № 2 к настоящему Порядку;
- по строке «(налоговый агент)» указывается сокращенное наименование (в случае отсутствия — полное наименование) организации согласно ее учредительным документам. Содержательная часть наименования (его аббревиатура или название, например: «Школа № 241» или «ОКБ «Вымпел») располагается с начала строки.

В отношении физического лица, признаваемого налоговым агентом, указывается полностью, без сокращений, фамилия, имя, отчество (отчество указывается при наличии) в соответствии с документом, удостоверяющим его личность. В случае двойной фамилии слова пишутся через дефис. Например: Иванов-Юрьев Алексей Михайлович;

- по строке «код ОКВЭД» — код основного вида экономической деятельности;
- по строке «Форма реорганизации (ликвидации) (код)» — заполняется при представлении Расчета реорганизуемой (ликвидируемой) организацией с указанием соответствующего кода из приложения № 3 к настоящему Порядку.
- по строке «Номер контактного телефона» — телефонный код города и номер контактного телефона налогового агента, по которому, в случае необходимости, может быть получена справочная информация, касающаяся налогообложения доходов физических лиц, а также учетных данных этого налогового агента и налогоплательщика;
- по строке «На ___ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на ___ листах» — количество страниц Расчета и количество листов документа, подтверждающего полномочия представителя, если он представляет или подписывает Расчет;
- по строке «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю» — в случае подтверждения достоверности и полноты сведений в Расчете налоговым агентом проставляется 1, в случае подтверждения достоверности и полноты сведений представителем налогового агента проставляется 2, а также указывается фамилия, имя, отчество лица; наименование организации — представителя налогового агента;

- по строке «подпись _____ дата» — подпись, число, номер месяца, год составления Расчета;
- по строке «Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя» — вид документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента.

Раздел титульного листа «Заполняется работником налогового органа» содержит сведения о коде способа представления Расчета из приложения № 4 к настоящему Порядку, количестве страниц Расчета и количестве листов документа, подтверждающего полномочия представителя, если он представляет или подписывает Расчет, дате его представления (получения), номере, под которым зарегистрирован Расчет, фамилии и инициалах имени и отчества работника налогового органа, принявшего Расчет, его подпись.

Порядок заполнения Раздела 1 формы 6-НДФЛ

Раздел 1 Формы 6-НДФЛ заполняется с учетом кода бюджетной классификации, кода по ОКТМО и общей суммы удержанного налога на доходы физических лиц из Раздела 4 формы Расчета.

В разделе 1 указываются:

- по строке 010 — код бюджетной классификации налоговых доходов бюджетов, по которому зачислена сумма налога, подлежащая перечислению в бюджет;
- по строке 020 — код по ОКТМО муниципального образования с учетом пункта 2.13. настоящего Порядка;
- по строке 030 — общая сумма удержанного налога с доходов физических лиц нарастающим итогом с начала налогового периода.

По строке 040 — общее количество физических лиц, получивших доход, начисленный за текущий налоговый период. При этом каждое физическое лицо считается как один человек.

Порядок заполнения Раздела 2 Формы 6-НДФЛ

В разделе 2 Форма 6-НДФЛ указываются по всем физическим лицам суммы начисленного дохода и исчисленного налога на доходы физических лиц нарастающим итогом с начала налогового периода по ставке, предусмотренной статьей 224 Кодекса, или ставке, исходя из соответствующего международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения с учетом положений статьи 7 Кодекса.

Если налоговый агент выплачивал физическим лицам в течение налогового периода доходы, облагаемые по разным ставкам, раздел 2 заполняется для каждой из ставок налога.

В разделе 2 Формы 6-НДФЛ указывается:

- по строке 050 — соответствующая ставка налога, предусмотренная статьей 224 Кодекса, или ставка, исходя из соответствующего международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения с учетом положений статьи 7 Кодекса, по которой исчислен налог;

- по строке 060 — код дохода, выбираемый из Справочника «Коды доходов», утвержденного приказом ФНС России. «Код дохода» указывается при наличии положительной суммы дохода;
- по строке 070 — сумма начисленного физическим лицам дохода нарастающим итогом с начала налогового периода соответствующая коду дохода;
- по строке 080 – код соответствующего вычета, выбираемый из Справочника «Коды вычетов». Код вычета указывается при наличии суммы вычета.
- по строке 090 — сумма вычета нарастающим итогом с начала налогового периода, уменьшающая в соответствии с положениями главы 23 Кодекса доход по соответствующему коду дохода, которая не должна превышать сумму начисленного дохода, указанную в соответствующей строке 070;

Всего за отчетный (налоговый) период указывается:

- по строке 110 — – сумма начисленного дохода нарастающим итогом с начала налогового периода;
- по строке 120 – сумма вычетов нарастающим итогом с начала налогового периода;
- по строке 130 – облагаемая сумма дохода, с которой исчислен налог. Показатель, указываемый по данной строке, соответствует сумме начисленных доходов, уменьшенной на сумму налоговых вычетов;
- по строке 140 — сумма исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода;
- по строке 150 — сумма фиксированных авансовых платежей, принимаемая в уменьшение суммы исчисленного налога с начала налогового периода.

Порядок заполнения Раздела 3 Формы 6-НДФЛ

В разделе 3 указываются сведения о стандартных, социальных, имущественных и инвестиционных налоговых вычетах.

В разделе 3 указывается:

- по строке 160 — код вычета, выбираемый из Справочника «Коды вычетов», утвержденного Приказом ФНС России;
- по строке 170 — сумма вычета нарастающим итогом с начала налогового периода, соответствующая коду вычета.

Порядок заполнения Раздела 4 Формы 6-НДФЛ

В Разделе 4 Формы 6-НДФЛ указываются дата и сумма выплаченного дохода, а также сумма удержанного налога на доходы физических лиц.

В разделе 4 Формы 6-НДФЛ указывается:

- по строке 180 – код дохода, выбираемый из Справочника «Коды доходов», утвержденного Приказом ФНС России;
- по строке 190 – дата выплаты (получения физическим лицом) дохода;
- по строкам 200/220 – сумма выплаченного дохода / сумма удержанного налога.
- по строке «Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю» — ставится подпись налогового агента или его представителя

