**6-НДФЛ за 4 квартал 2016 года**

У формы 6-НДФЛ за 4 квартал 2016 года есть свои особенности. Проверьте, нет ли расхождений между отчетом 6-НДФЛ, справками 2-НДФЛ и платежками. В статье есть построчные подсказки и образцы заполнения новой формы.

Годовой 6-НДФЛ самый сложный. Его заполняют нарастающим итогом за год. Информация в нем не должна противоречить тем расчетам, что компания сдала до этого за I квартал, полугодие и 9 месяцев. К тому же инспекторы будут пристально проверять 6-НДФЛ за 4 квартал 2016 года по контрольным соотношениям. Они посмотрят не противоречит ли расчет справкам 2-НДФЛ и платежкам.

У 6-НДФЛ за 4 квартал 2016 года есть и свои особенности. Важно правильно показать годовые премии, декабрьскую зарплату и выплаты за октябрь. Когда будете готовить расчет, не забудьте, что срок сдачи расчета переносится.

Чтобы вы быстро подготовили и без ошибок сдали расчет за 4 квартал 2016 года, мы подготовили эту статью с образцами и инструкцией по заполнению.

Для заполнения отчета используйте бланк, утвержденный приказом ФНС России от 14 октября 2015 г. № ММВ-7-11/450. В этом же документе есть электронный формат и порядок заполнения.

**Срок сдачи 6-НДФЛ за 4 квартал 2016 года**

Расчет 6-НДФЛ за 4 квартал 2016 года сдайте не позднее 3 апреля 2017 года, так как 1 и 2 апреля выпадает на субботу и воскресенье. Если не отчитаться вовремя, компании грозит штраф — 1000 руб. за каждый месяц просрочки ([п. 1.2 ст. 126 НК РФ](http://www.glavbukh.ru/edoc/guid/75DD1FA7-DDEC-4A59-BFC6-FC723E14EB45)). А за задержку отчета больше, чем на 10 рабочих дней расчетный счет компании могут даже заблокировать ([п. 3.2 ст. 76 НК РФ](http://www.glavbukh.ru/edoc/guid/5016818C-EE51-49B2-8AE4-5A4A3A74E182)).

Сроки сдачи 6-НДФЛ в 2017 году смотрите в таблице ниже.

|  |  |
| --- | --- |
| **Период, за который нужно сдать расчет** | **Срок сдачи** |
| За 2016 год ( по-другому за 4 квартал 2016 года) | 3 апреля 2017 года (1 и 2 апреля – выходные дни)\* |
| За 1 квартал 2017 года | 2 мая 2017 года (30 апреля и 1 мая – выходные дни)\* |
| За 2 квартал 2017 года | 31 июля 2017 года |
| За 3 квартал 2017 года | 31 октября 2017 года |
| За 2017 год (по-другому за 4 квартал 2017 года) | 2 апреля 2018 года (1 апреля 2018 года – выходной день)\* |

*\* Если последний срок подачи формы 6-НДФЛ приходится на выходной или нерабочий праздничный день, то расчет сдайте в ближайший за ним рабочий день (*[*п. 7 ст. 6.1 НК РФ*](http://www.1gl.ru/#/document/99/901714421/XA00M8E2MP/)*,* [*письмо ФНС России от 21 декабря 2015 г. № БС-4-11/22387*](http://www.1gl.ru/#/document/99/420328728/)*).*



**Куда подавать расчет 6-НДФЛ за 2016 год**

В какую инспекцию нужно отчитаться, смотрите таблицу ниже.

| **Кто и где и получает доходы** | **Куда подавать форму 6-НДФЛ** |
| --- | --- |
| Сотрудники головного отделения получают доходы от головного отделения | В налоговую инспекцию по местонахождению головного отделения |
| Сотрудники обособленных подразделений получают доходы от обособленных подразделений | В налоговые инспекции по местонахождению обособленных подразделений.  Форму 6-НДФЛ составляйте по каждому обособленному подразделению. Даже если эти подразделения состоят на учете в одной и той же налоговой инспекции |
| Сотрудники одновременно получают доходы и в головном отделении, и в обособленных подразделениях: |  |
| — по доходам за время, отработанное в головном отделении; | В инспекцию по местонахождению головного отделения организации (с указанием КПП и кода ОКТМО головного отделения) |
| — по доходам за время, отработанное в обособленных подразделениях | В инспекцию по местонахождению каждого обособленного подразделения (с указанием КПП и кода ОКТМО соответствующего обособленного подразделения) |
| Сотрудники обособленных подразделений получают доходы от обособленных подразделений, которые находятся в одном муниципальном образовании, но на территориях разных налоговых инспекций | В инспекцию по месту учета. Встать на учет можно в любой инспекции на территории муниципального образования. В эту инспекцию и подавайте справки по всем обособленным подразделениям, которые расположены на территории муниципального образования |
| Сотрудники обособленных подразделений организаций – крупнейших налогоплательщиков, которые получают доходы от обособленных подразделений | Начиная с отчетности за 2016 год все расчеты 6-НДФЛ крупнейшие налогоплательщики сдают не в межрегиональные (межрайонные), а в территориальные налоговые инспекции. То есть – в том же порядке, что и обычные организации |
| Сотрудники, работающие у предпринимателей в деятельности на ЕНВД или патентной системе налогообложения | В инспекцию по месту ведения деятельности на ЕНВД или патентной системе налогообложения |

**Инструкция по заполнению 6-НДФЛ за 4 квартал 2016 года**

Форма и порядок заполнения 6-НДФЛ утверждены приказом ФНС России от 14 октября 2015 г. № ММВ-7-11-450.

За каждый расчет с ошибками компании придется заплатить штраф в размере 500 руб. ([п. 1 ст. 126.1 НК РФ](http://www.glavbukh.ru/edoc/guid/7591B912-EB35-4C68-8109-BBD4257F7A7B)). Поэтому обратите внимание, где и какие сведения нужно указать (об этом таблица ниже).

**Как заполнить 6-НДФЛ за 4 квартал 2016 года**

| **Строка** | **Что указывать** | **Где взять данные** |
| --- | --- | --- |
| **Титульный лист** | | |
| «ИНН» | ИНН организации | Уведомление о постановке на учет организации |
| ИНН крупнейшего налогоплательщика | Уведомление о постановке на учет крупнейшего налогоплательщика |
| ИНН подразделения иностранной компании | Свидетельство о постановке на учет иностранной организации |
| ИНН предпринимателя, нотариуса, адвоката | Уведомление о постановке на учет |
| «КПП» | КПП организации или ее обособленного подразделения | Уведомление о постановке на учет организации |
| КПП крупнейшего налогоплательщика | Уведомление о постановке на учет крупнейшего налогоплательщика |
| КПП подразделения иностранной компании | Свидетельство о постановке на учет иностранной организации |
| Предприниматели, адвокаты, нотариусы ставят прочерк | |
| «Номер корректировки» | «000» – первичный расчет;  «001» – первый уточненный и т. д. | |
| «Период представления (код)» | 21 – за квартал;  31 – за полугодие;  33 – за девять месяцев;  34 – за год;  51 – за квартал при реорганизации или ликвидации;  52 – за полугодие при реорганизации или ликвидации;  53 – за девять месяцев при реорганизации или ликвидации;  90 – за год при реорганизации или ликвидации | Приложение 1 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 14 октября 2015 г. № ММВ-7-11/450 |
| «Налоговый период (год)» | Год за отчетный период, в котором подаете расчет, например «2016» | |
| «Представляется в налоговый орган (код)» | Код налоговой инспекции, в которую подаете расчет | Документы о постановке на учет.  Также код ИФНС России можно определить по адресу регистрации на [официальном сайте ФНС России](https://service.nalog.ru/addrno.do) |
| «По месту нахождения (учета) (код)» | 212 – по месту учета российской организации;  213 – по месту учета крупнейшего налогоплательщика;  220 – по месту нахождения обособленного подразделения;  120 – по месту жительства предпринимателя;  320 – по месту ведения предпринимателем деятельности на ЕНВД или патентной системе;  125 – по месту жительства адвоката;  126 – по месту жительства нотариуса;  335 – по месту нахождения подразделения иностранной компании в России | Приложение 2 к Порядку, утвержденному приказом ФНС России от 14 октября 2015 г. № ММВ-7-11/450 |
| «(налоговый агент)» | Сокращенное наименование организации (если такого нет – полное) | Учредительные документы |
| Полное имя предпринимателя, адвоката, нотариуса | Паспорт |
| «Код по ОКТМО» | ОКТМО муниципального образования, где находится организация или ее обособленное подразделение | Классификатор ОКТМО |
| ОКТМО муниципального образования, где находится крупнейший налогоплательщик |
| ОКТМО по месту жительства предпринимателя, адвоката, нотариуса |
| ОТКМО по месту деятельности предпринимателя на ЕНВД или патентной системе |
| «Номер контактного телефона» | Телефонный код города и номер контактного телефона налогового агента | |
| «На страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах» | В первой графе – количество страниц расчета;  во второй графе – количество листов доверенности представителя (если он подает расчет за налогового агента) | |
| «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю» | 1 – если подает законный представитель налогового агента;  2 – если подает уполномоченный представитель.  Например, отчет подает бухгалтер по доверенности. В этом случае ставят «2» | |
| «фамилия, имя, отчество \* полностью» | Имя руководителя организации, предпринимателя, адвоката, нотариуса либо наименование организации – представителя налогового агента | Паспорт или учредительные документы |
| «Подпись Дата» | Подпись налогового агента или его представителя и текущая дата | |
| «Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя» | Вид и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента | Например, доверенность или договор |
| **Раздел 1** | | |
| **Строки 010–050** заполняйте отдельно на каждом листе раздела 1 для каждой ставки | | |
| 010 | Ставка НДФЛ | Налоговые регистры для расчета НДФЛ |
| 020 | Начисленный всем физлицам доход нарастающим итогом с начала года |
| 025 | Начисленные дивиденды всем физлицам нарастающим итогом с начала года |
| 030 | Сумма вычетов всех физлиц, которая уменьшает сумму НДФЛ (стандартные, имущественные, профессиональные) |
| 040 | Исчисленная сумма НДФЛ по всем физлицам нарастающим итогом с начала года |
| 045 | Начисленная сумма НДФЛ с дивидендов по всем физлицам нарастающим итогом с начала года |
| 050 | Сумма фиксированных авансовых платежей по НДФЛ по всем иностранным физлицам, на которую уменьшаете налог с начала года |
| **Строки 060–090** заполняйте только на первом листе раздела 1. На других листах поставьте прочерки | | |
| 060 | Общее количество физлиц, которые получали доход с начала года | Налоговые регистры для расчета НДФЛ |
| 070 | Общая сумма удержанного НДФЛ |
| 080 | Общая сумма НДФЛ, которую не удержали |
| 090 | Общая сумма НДФЛ, которую вернули физлицам с начала года (нарастающим итогом) |
| **Раздел 2** | | |
| 100 | Дата получения доходов физлицами | Налоговые регистры для расчета НДФЛ |
| 110 | Дата удержания НДФЛ |
| 120 | Дата, не позднее которой нужно перечислить налог в бюджет |
| 130 | Сумма доходов (включая НДФЛ), полученная физлицами на дату по строке 100 |
| 140 | Сумма НДФЛ, которую удержали на дату по строке 110 |

**Чтобы исправить 6-НДФЛ за I квартал или полугодие, сдайте уточненки за все периоды**

Допустим, бухгалтер обнаружил ошибку в 6-НДФЛ за I квартал. Тогда придется подать уточненку за этот и все последующие периоды. Это следует из письма ФНС России от 15 декабря 2016 г. № БС-4-11/24062.

6-НДФЛ составляют нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. Если исправить отчет за 1 квартал, полугодие или 9 месяцев, то придется уточнять и все последующие отчеты.

**Как заполнить 6-НДФЛ**

**Зарплата за декабрь выплачена в декабре**

Как правило, зарплату за декабрь выплачивают заранее, до новогодних праздников. В этом случае независимо от даты выплаты расчет по форме 6-НДФЛ заполните следующим образом.

В раздел 1 расчета 6-НДФЛ за 2016 год включите:

* сумму начисленной зарплаты за декабрь 2016 года ([стр. 020](http://www.1gl.ru/#/document/99/420310198/ZAP2BLI3LH/));
* сумму исчисленного с нее НДФЛ ([стр. 040](http://www.1gl.ru/#/document/99/420310198/ZAP29Q63EM/));
* сумму удержанного НДФЛ ([стр. 070](http://www.1gl.ru/#/document/99/420310198/ZAP27EO3KK/)). Датой удержания налога будет 31 декабря 2016 года. Именно в этот день вы начислите зарплату и зачтете ее в счет ранее выплаченного аванса.

В разделе 2 расчета 6-НДФЛ за 2016 год информацию о зарплате за декабрь не показывайте. Ее отразите в расчете за I квартал 2017 года. Ведь, заполняя раздел 2, нужно ориентироваться [на дату, не позднее которой НДФЛ нужно перечислить в бюджет](http://www.1gl.ru/#/document/11/16317/ogs0/). То есть выплаченный доход и удержанный налог отразите в том отчетном периоде, на который приходится предельный срок для уплаты НДФЛ.

Для зарплаты за декабрь 2016 года, которую выплатили заранее, срок уплаты НДФЛ – первый рабочий день после 31 декабря 2016 года, то есть 9 января 2017 года. Объясним почему. Зарплату вы начислите только 31 декабря 2016 года. Деньги, которые выплатили за декабрь до 31 декабря – это аванс. Зачет начисленной зарплаты в счет аванса проведете 31 декабря 2016 года. Этот день и будет датой фактического получения дохода сотрудниками. А НДФЛ с зарплаты платят не позже дня, следующего за датой дохода.

В разделе 2 расчета 6-НДФЛ за I квартал 2017 год укажите по строкам:

– 100 «Дата фактического получения дохода» – 31.12.2016;  
– 110 «Дата удержания налога» – 31.12 2016;  
– 120 «Срок перечисления налога» – 09.01.2017;  
– 130 «Сумма фактического полученного дохода» – сумму зарплаты за декабрь;  
– 140 «Сумма удержанного налога» – сумма удержанного НДФЛ с зарплаты за декабрь.

Это следует из пунктов [3.1–4.2](http://www.1gl.ru/#/document/99/420310198/ZAP1UAK39S/) Порядка, утвержденного [приказом ФНС России от 14 октября 2015 г. № ММВ-7-11/450](http://www.1gl.ru/#/document/99/420310198/).

**Зарплата за декабрь выплачена в январе**

В расчете за 2016 год декабрьскую зарплату, которую выдали в январе, отражайте только в разделе 1. В строке 020 покажите начисленный доход, а в строке 040 — рассчитанный налог.

В строке 070 ставить удержанный налог не надо. Раньше ФНС считала, что в расчете надо показывать и удержанный налог — по строке 070 раздела 1. Но если так сделать, то получится, что компания за год удержала больше налога, чем перечислила в бюджет. Налоговики могут потребовать пояснить это расхождение. Теперь этой проблемы не будет – [письмо ФНС России от 29 ноября 2016 г. № БС-4-11/22677](http://e.glavbukh.ru/npd-doc.aspx?npmid=97&npid=349548)

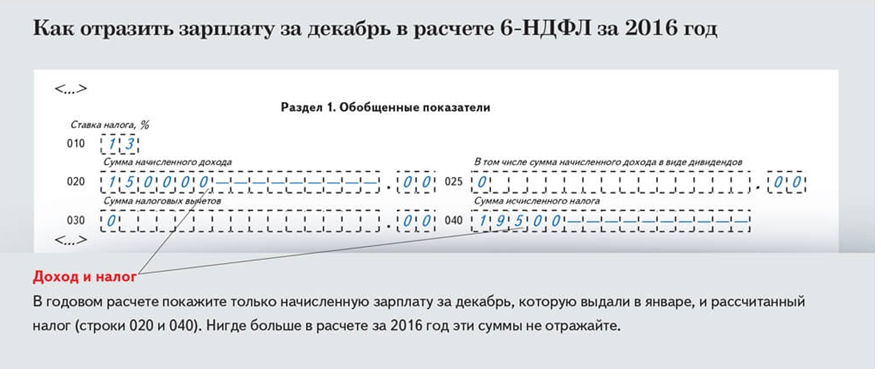
Раздел 2 тоже не заполняйте.

**Пример. Как отразить в 6-НДФЛ за 2016 год переходящую зарплату за декабрь**

Срок для зарплаты в компании — 10-е число каждого месяца. За декабрь сотрудники получили деньги 10 января 2017 года. Общая сумма зарплаты — 150 000 руб., НДФЛ — 19 500 руб. Бухгалтер отразит в 6-НДФЛ за 2016 год только начисленный доход и рассчитанный налог по строкам 020 и 040, как на образце ниже.

**6-НДФЛ за I квартал.** Налог, который удержите в январе с декабрьской зарплаты, покажите в разделе 1 по строке 070.

Также отразите декабрьскую зарплату и налог с нее в разделе 2. Дату дохода поставьте 31 декабря 2016 года. Дата удержания налога — это день выдачи зарплаты. А срок уплаты — день, следующий за днем зарплаты.



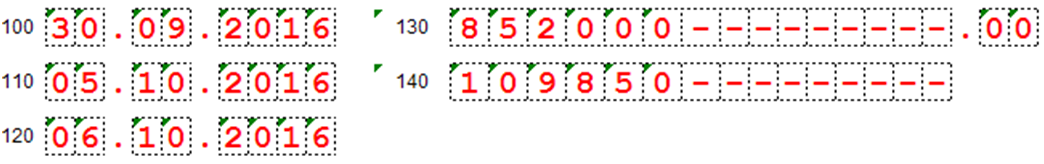
**Зарплата за сентябрь, выплаченная в октябре**

В разделе 2 расчета 6-НДФЛ за 4 квартал 2016 год не забудьте показать зарплату за сентябрь, которую выдали 30 сентября или в октябре.

Дело в том, что фактически эта операция завершилась в октябре, поэтому она должна попасть в раздел 2 расчета за 4 квартал.

Допустим, сентябрьскую зарплату выдали 5 октября. Бухгалтер заполнит раздел 2 расчета 6-НДФЛ за 2016 год так:

**6-НДФЛ за 2016 год образец заполнения: зарплату за сентябрь выдали в октябре**



**Годовые премии**

В 6-НДФЛ премии всегда показывают на дату выплаты. Минфин считает, что датой получения дохода в виде премии является день выплаты (письмо от 27 марта 2015 г. № 03-04-07/17028). Логика чиновников в том, что премии – это стимулирующие выплаты, а не вознаграждение за работу. Поэтому приравнивать премии  к зарплате нельзя. Премию и зарплату показывайте отдельными блоками в разделе 2.  Для премии укажите:

– по строке 100 – дату выплаты;  
– по строке 110 – ту же дату, что  по строке 100;  
– по строке 120 – первый рабочий день после того, который указан по строке 110;  
– по строке 130 – сумму премии;  
– по строке 140 – НДФЛ.

*Пример. Сотруднику выдали разовую премию в 10 000 руб., начисленную 16 декабря 2016 года по приказу руководителя. Премию выплатили в тот же день – 16 декабря и одновременно перечислили в бюджет НДФЛ с нее.*

*В разделе 2 укажите по строкам:*

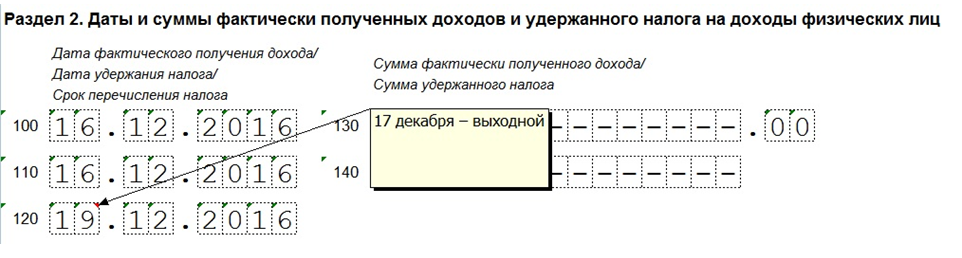
*– 100 «Дата фактического получения дохода» – 16.12.2016;*

*– 110 «Дата удержания налога» – 16.12.2016;*

*– 120 «Срок перечисления налога» – 19.12.2016 (17 и 18 декабря – суббота и воскресение) ;*

*– 130 «Сумма фактического полученного дохода» – 10 000 руб.;*

*– 140 «Сумма удержанного налога» – 1 300 руб.*

**

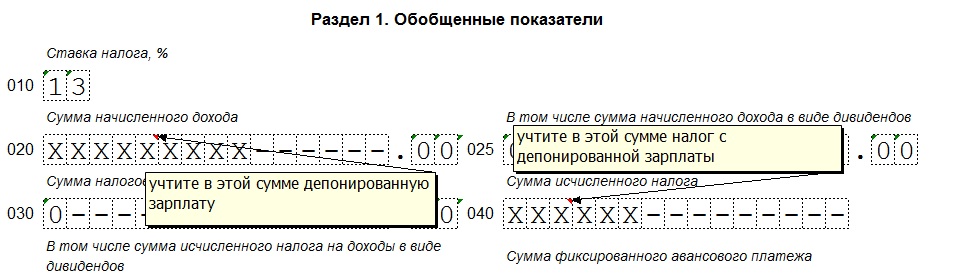
**Сотрудник не получил зарплату за декабрь**

Допустим, сотрудник заболел и не получил зарплату за декабрь из кассы, поэтому деньги депонировали. Поскольку сотрудник получит деньги уже в 2017 году, то суммы депонированной зарплаты попадут в раздел 2 расчета 6-НДФЛ за I квартал 2017 года. В разделе 2 отчета за 2016 год их отражать не нужно.

В разделе 1 отчета за 2016 год укажите по строкам:

– 020 – общая сумма доходов, которую начислили всем физлицам, нарастающим итогом с начала года *с учетом депонированной зарплаты*;

– 040 – сумма НДФЛ по всем физлицам нарастающим итогом с начала года, включая налог с депонированной зарплаты.



**Бухгалтер пересчитал отпускные**

Рассмотрим такую ситуацию. Сотрудник ушел в отпуск 2 декабря 2016 года. Бухгалтер рассчитал отпускные – 100 000 руб. Их выплатили 28 ноября 2016 года в размере 87 000 руб. НДФЛ – 13 000 руб. перечислили в бюджет 30 ноября 2016 года. 1 декабря сделали перерасчет отпускных с учетом премии за девять месяцев. В результате величина среднего заработка увеличилась. Доплата составила 4350 руб. (5000 руб. – НДФЛ 650 руб.). Ее выплатили сотруднику 2 декабря 2016 года. НДФЛ в сумме 650 руб. перечислен в бюджет 9 января.

В разделе 2 расчета 6-НДФЛ за 4 квартал 2016 год бухгалтер покажет отпускные так.

Основная сумма отпускных:

– 100 «Дата фактического получения дохода» – 28.11.2016;  
– 110 «Дата удержания налога» – 28.11.2016;  
– 120 «Срок перечисления налога» – 30.11.2016;  
– 130 «Сумма фактического полученного дохода» – 100 000 руб.;  
– 140 «Сумма удержанного налога» – 13 000 руб.

****

Доплату отпускных по результатам перерасчета покажите в разделе 2 отчета за I квартал 2017 года:

– 100 «Дата фактического получения дохода» – 02.12.2016;  
– 110 «Дата удержания налога» – 02.12 2016;  
– 120 «Срок перечисления налога» – 09.01.2017;  
– 130 «Сумма фактического полученного дохода» – 5000 руб.;  
– 140 «Сумма удержанного налога» – 650 руб.

**Как заполнить раздел 2 расчета 6-НДФЛ в различных ситуациях**

|  |  |
| --- | --- |
| **Ситуация** | **Как заполнить 6-НДФЛ** |
| **Зарплата и премии** | |
| [Выплатили зарплату за прошедший месяц](http://www.1gl.ru/#/document/11/16317/ohd77/)  [Аванс выплатили в последний день месяца](http://www.1gl.ru/#/document/11/16317/phr0/) | – строка 100 – последний день месяца, за который начислили зарплату; – строка 110 – день фактической выплаты зарплаты; – строка 120 – следующий рабочий день после даты, указанной по строке 110; – строка 130 – сумма дохода; – строка 140 – сумма удержанного налога |
| [Выплатили премию в середине месяца](http://www.1gl.ru/#/document/11/16317/mar158/) | – строка 100 – дата выплаты премии; – строка 110 – та же дата, что и по строке 100; – строка 120 – следующий рабочий день после того, который указан по строке 110; – строка 130 – сумма дохода; – строка 140 – сумма удержанного налога |
| [Выплатили доход по гражданско-правовому договору](http://www.1gl.ru/#/document/11/16317/ohd77/) | – строка 100 – день выплаты вознаграждения; – строка 110 – та же дата, что и по строке 100; – строка 120 – следующий рабочий день после даты, указанной по строке 110; – строка 130 – сумма дохода; – строка 140 – сумма удержанного налога |
| Зарплату под расчет выплатили до конца месяца | – строка 100 – последний день месяца, за который начислена зарплата; – строка 110 – дата дохода (т. е. последний день месяца, за который начислена зарплата); – строка 120 – следующий рабочий день после даты, указанной по строке 110; – строка 130 – сумма дохода; – строка 140 – сумма удержанного налога |
| **Отпускные и больничные** | |
| Выплатили отпускные или больничные | – строка 100 – дата выплаты отпускных или больничных; – строка 110 – та же дата, что и по строке 100; – строка 120 – последнее число месяца, в котором выплачивали отпускные или больничные; – строка 130 – сумма дохода; – строка 140 – сумма удержанного налога |
| [Доначислили отпускные из-за пересчета среднего заработка](http://www.1gl.ru/#/document/11/16317/dfas1d4egp/) | Доначисленную сумму отпускных в разделе 2 формы 6-НДФЛ отразите как отдельную выплату |
| [Сотрудник увольняется сразу после отпуска](http://www.1gl.ru/#/document/11/16317/mar135/) | – строка 100 – дата выплаты отпускных; – строка 110 – та же дата, что и по строке 100; – строка 120 – последнее число месяца, в котором выплачивали отпускные; – строка 130 – сумма дохода; – строка 140 – сумма удержанного налога |
| [Сотрудник получил аванс и ушел в отпуск без сохранения зарплаты](http://www.1gl.ru/#/document/11/16317/byk28/) | В разделе 2 операцию не отражайте. Это нужно будет сделать в расчете за тот период, когда налог будет удержан |
| **Выплаты при увольнении** | |
| [Выплатили компенсацию за неиспользованный отпуск](http://www.1gl.ru/#/document/11/16614/dfasyn8wb4/) | – строка 100 – дата выплаты дохода; – строка 110 – та же дата, что и по строке 100; – строка 120 – следующий рабочий день после даты, указанной по строке 110; – строка 130 – сумма дохода; – строка 140 – сумма удержанного налога |
| [Выплатили выходное пособие и средний заработок на период трудоустройства](http://www.1gl.ru/#/document/11/16613/dfasroi122/) | [**Норматив выплаты**](http://www.1gl.ru/#/document/11/16613/dfasroi122/)**не превышен**  Сумму выплаты в расчете 6-НДФЛ [не отражайте](http://www.1gl.ru/#/document/11/16317/dfastuo2ar/).  [**Норматив выплаты**](http://www.1gl.ru/#/document/11/16613/dfasroi122/)**превышен**  В расчете 6-НДФЛ покажите только сумму превышения:  – строка 100 – дата выплаты дохода; – строка 110 – та же дата, что и по строке 100; – строка 120 – следующий рабочий день после даты, указанной по строке 110; – строка 130 – сумма дохода; – строка 140 – сумма удержанного налога |
| **Другие ситуации** | |
| [Вычеты больше начисленного дохода, налоговая база равна нулю](http://www.1gl.ru/#/document/11/16317/dfas68790b/) | – строка 100 – [дата фактического получения дохода](http://www.1gl.ru/#/document/117/22136/); – строка 110 – 00.00.0000; – строка 120 – 00.00.0000; – строка 130 – сумма дохода; – строка 140 – 0 |
| [Выплатили доход в натуральной форме. Других доходов человек от налогового агента не получал](http://www.1gl.ru/#/document/11/16317/mar126/) | – строка 100 – дата выплаты дохода; – строка 110 – 00.00.0000; – строка 120 – 00.00.0000; – строка 130 – сумма дохода; – строка 140 – 0 (т. к. налог удержан не был) |
| [Фиксированные авансовые платежи иностранца, который работает по патенту, больше начисленного дохода. Налоговая база равна нулю](http://www.1gl.ru/#/document/11/16317/dfas4kbxz0/) | – строка 100 – дата выплаты дохода;  – строка 110 – 00.00.0000;  – строка 120 – 00.00.0000;  – строка 130 – сумма дохода;  – строка 140 – 0 |
| [Выплатили вознаграждение членам совета директоров](http://www.1gl.ru/#/document/11/16539/) | – строка 100 – дата выплаты вознаграждения; – строка 110 – та же дата, что и по строке 100; – строка 120 – следующий рабочий день после того, который указан по строке 110; – строка 130 – сумма дохода; – строка 140 – сумма удержанного налога |
| **Необлагаемые выплаты** | |
| Выплаты, которые не облагают НДФЛ ([ст. 217 НК РФ](http://www.1gl.ru/#/document/99/901765862/ZA023J03E9/)), например, пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет | В расчете 6-НДФЛ [не отражайте](http://www.1gl.ru/#/document/86/88432/) ([письмо ФНС России от 23 марта 2016 № БС-4-11/4901](http://www.1gl.ru/#/document/99/420349213/)) |

**В чем особенности 6-НДФЛ за 4 квартал 2016 года**

**Годовой 6-НДФЛ инспекторы будут сверять со справками 2-НДФЛ за 2016 год**. Инспекторы сверят расчет и справки по пяти контрольным точкам.

**Доходы** сверят по равенству:

Строка 020 раздела 1 в 6-НДФЛ за год = все строки «Общая сумма дохода» в 2-НДФЛ



Аналогично инспекторы проверят **дивиденды**:

Строка 025 раздела 1 в 6-НДФЛ за год = доходы по коду 1010 справок 2-НДФЛ



Дальше контролеры проанализируют **исчисленный НДФЛ:**

Строка 040 раздела 1 в 6-НДФЛ за год = строки «Сумма налога исчисленная» справок 2-НДФЛ



Также инспекторы обязательно проверят число получателей доходов:

Строка 060 раздела 1 в 6-НДФЛ за год = количество справок 2-НДФЛ



И в заключении сверят **неудержанный НДФЛ**:

Строка 080 раздела 1 в 6-НДФЛ за год = строки «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом» справок 2-НДФЛ с признаком 1



Также инспекторы сверяют расчет с платежами и обращают внимание на соотношения внутри 6-НДФЛ.

**Какие соотношения проверить внутри 6-НДФЛ**

| **Что сравнивать** | **Как правильно (контрольное соотношение)** | **На что указывает расхождение** |
| --- | --- | --- |
| Выплаты доходов и вычеты | [Строка 020](http://www.1gl.ru/#/document/99/420310198/ZAP2BLI3LH/) ≥ [строке 030](http://www.1gl.ru/#/document/99/420310198/ZAP210E3E6/) | Завысили вычеты |
| Налоговую базу и сам налог | ([Строка 020](http://www.1gl.ru/#/document/99/420310198/ZAP2BLI3LH/) – [строка 030](http://www.1gl.ru/#/document/99/420310198/ZAP210E3E6/)): 100 ×[строку 010](http://www.1gl.ru/#/document/99/420310198/ZAP29HE3GP/) = [строка 040](http://www.1gl.ru/#/document/99/420310198/ZAP29Q63EM/) | Рассчитали налог неверно |
| Налог и фиксированные авансовые платежи иностранцев по [разделу 1](http://www.1gl.ru/#/document/99/420310198/ZAP1V963E2/) | [Строка 040](http://www.1gl.ru/#/document/99/420310198/ZAP29Q63EM/) ≥ [строке 050](http://www.1gl.ru/#/document/99/420310198/ZAP212K3D2/) | Завысили фиксированный авансовый платеж |

**Как сравнить 6-НДФЛ за год с платежами в инспекцию**

| **Что сравнивать** | **Как правильно** | **На что указывает расхождение** |
| --- | --- | --- |
| Удержанный и возвращенный налог по [разделу 1](http://www.1gl.ru/#/document/99/420310198/ZAP1V963E2/) | [Строка 070](http://www.1gl.ru/#/document/99/420310198/ZAP27EO3KK/) – [строка 090](http://www.1gl.ru/#/document/99/420310198/ZAP1SGC3AL/) = НДФЛ, перечисленный в бюджет за отчетный период | Налог не перечислен или перечислен не полностью |
| Дата, когда налог оплатили, и срок его уплаты из [раздела 2](http://www.1gl.ru/#/document/99/420310198/ZAP1RKG3AS/) | Дата платежки, которой перечислили налог в бюджет, должна быть не позже срока из [строки 120](http://www.1gl.ru/#/document/99/420310198/ZAP1MDO36K/) | Удержанный НДФЛ перечислен в бюджет с опозданием |
|

**6-НДФЛ за 4 квартал 2016 года образец заполнения**

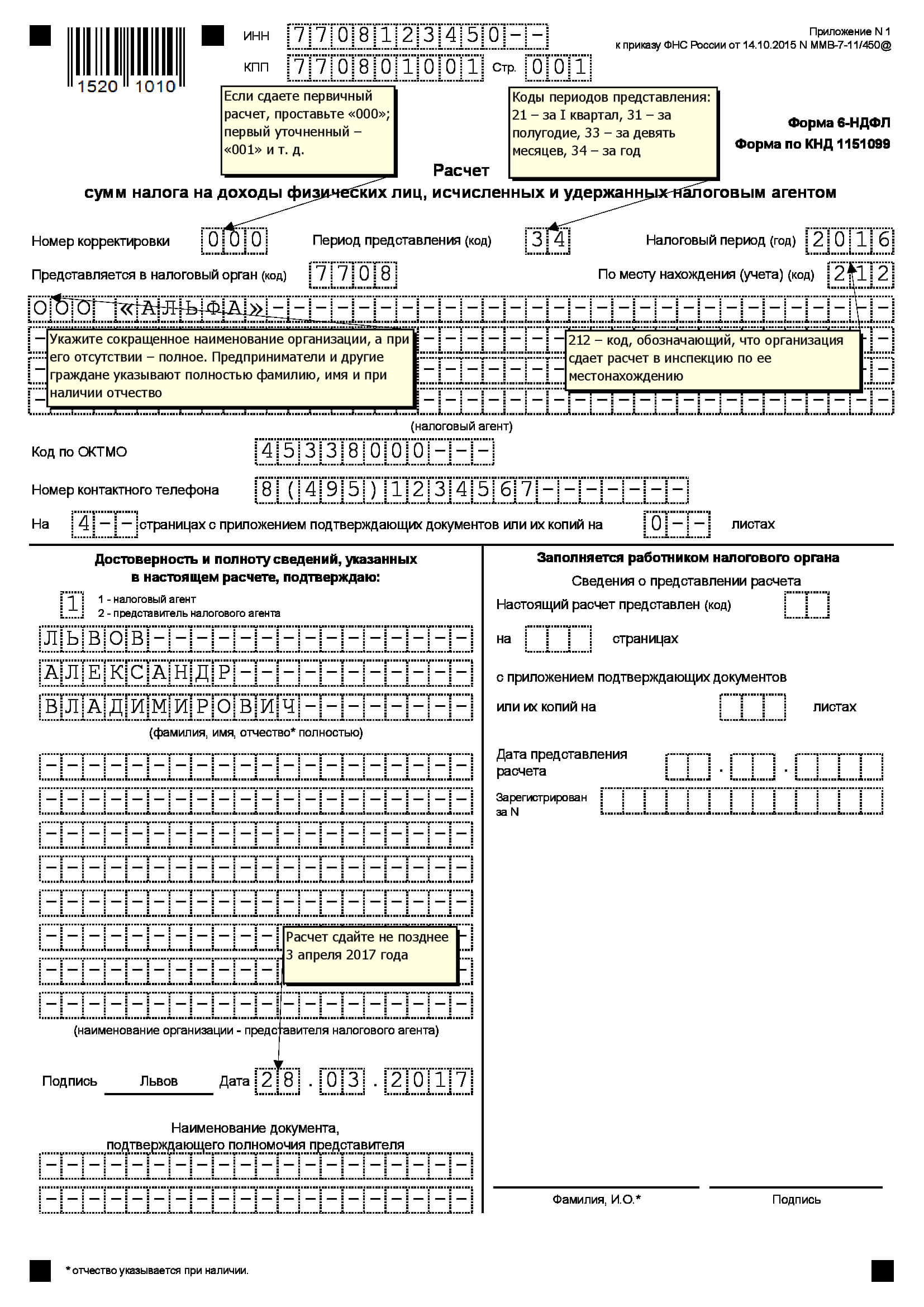
ООО «Альфа» за 2016 год начисляло зарплату 27 сотрудникам.

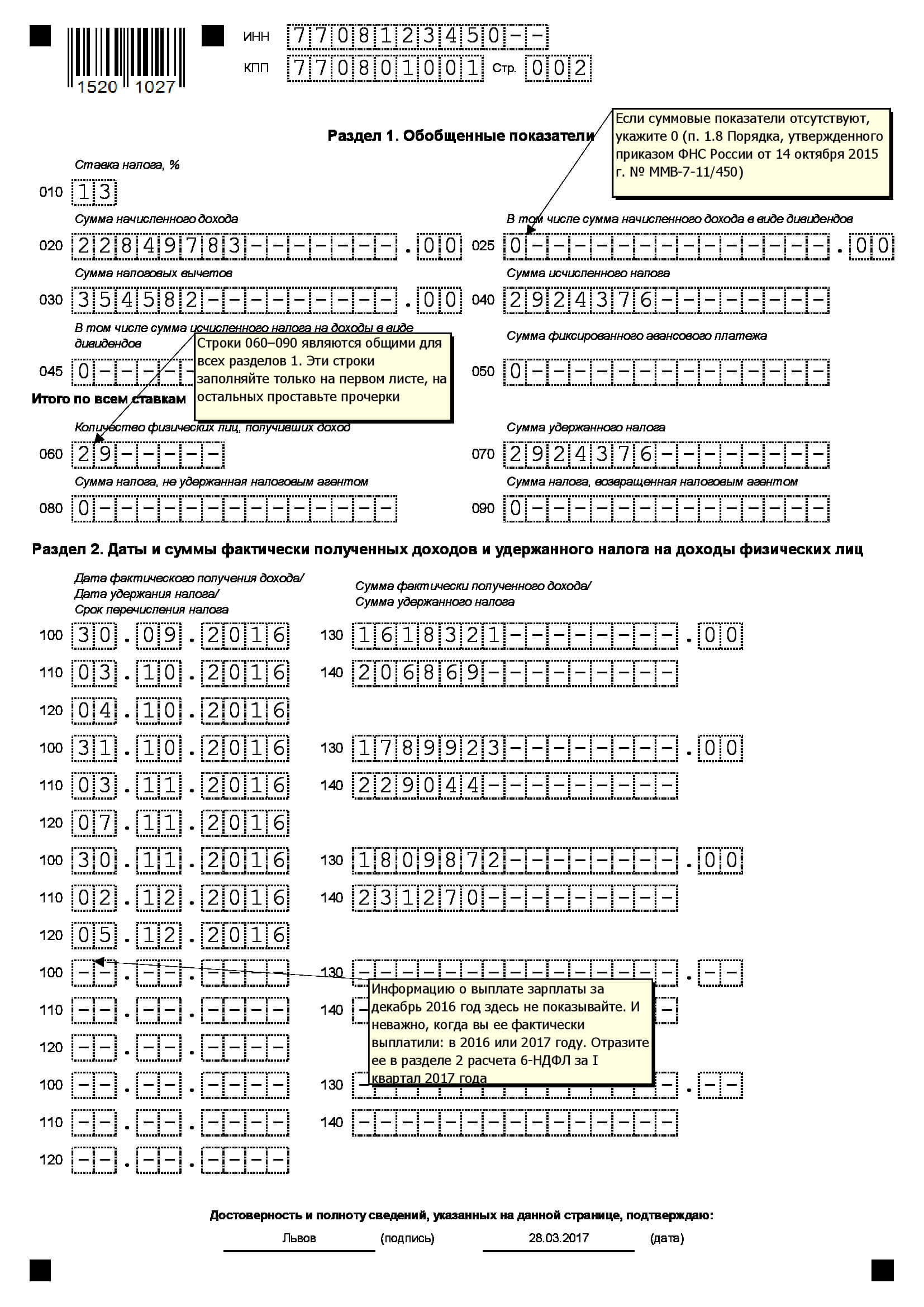
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Месяц, за который начислена зарплата | Сумма дохода, руб. | Сумма вычетов, руб. | Сумма исчисленного налога, руб. | Дата фактического получения дохода | Дата удержания НДФЛ (дата выдачи зарплаты) | [Срок перечисления НДФЛ](http://www.1gl.ru/#/document/117/20336/) |
| 1 | Январь-август | 15 321 793 | 237 684 | 1 960 934 |  |  |  |
| 2 | Сентябрь | 1 618 321 | 27 022 | 206 869 | 30.09.2016 | 03.10.2016 | 04.10.2016 |
| 3 | Октябрь | 1 789 923 | 28 047 | 229 044 | 31.10.2016 | 03.11.2016 | 07.11.2016 |
| 4 | Ноябрь | 1 809 872 | 30 872 | 231 270 | 30.11.2016 | 02.12.2016 | 05.12.2016 |
| 5 | Декабрь | 2 309 874 | 30 957 | 296 259 | 31.12.2016 | 31.12.2016 (дата выдачи аванса 29.12.2016) | 09.01.2017 |
| 6 | Итого (п. 1 + п.2 + п.3 + п. 4 +п.5) | 22 849 783 | 354 582 | 2 924 376 | – | – | – |

Срок уплаты налога с зарплаты за сентябрь – в октябре 2016 года. Поэтому в [расчете за девять месяцев](http://www.1gl.ru/#/document/118/48375/) эту выплату бухгалтер указал только в разделе 1. Даты фактического получения дохода, удержания налога и крайний срок перечисления НДФЛ в бюджет отражены в [расчете за 2016 год](http://www.1gl.ru/#/document/118/49800/).

Срок уплаты налога с зарплаты за декабрь – в январе 2017 года. Поэтому в разделе 2 расчета за 2016 год даты фактического получения дохода, удержания налога и крайний срок перечисления НДФЛ в бюджет не отражаются. Данные о начисленной декабрьской зарплате и исчисленного с нее НДФЛ бухгалтер указал в разделе 1 [расчета за 2016 год](http://www.1gl.ru/#/document/118/49800/).

Бухгалтер заполнил 6-НДФЛ за 4 квартал 2016 года  так, как на образце ниже. 28 марта 2017 года он подал расчет в налоговую инспекцию по местонахождению организации.





**Какие ошибки в 6-НДФЛ опасны**

За недостоверные сведения в расчете инспекторы могут оштрафовать на 500 руб. по статье 126.1 НК РФ. Раньше ФНС утверждала, что оштрафовать можно за любые ошибки в 6-НДФЛ. Но если компания не занизила налог и не нарушила права работника, это будет *смягчающим обстоятельством*, и  штраф можно снизить  – письмо от 9 августа 2016 г. № ГД-4-11/14515.

Но теперь позиция чиновников выгодно поменялась. Инспекторы не вправе штрафовать за ошибки в 6-НДФЛ, если компания не занизила налог и не нарушила права работника, например, на вычеты.  Об этом впервые сообщила ФНС в письме от 16 ноября 2016 г. № БС-4-11/21695.