Приложение

|  |
| --- |
| **ОСНОВНЫЕ НАРУШЕНИЯ**  **В ЧАСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РАСЧЕТА СУММ НАЛОГА**  **НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИСЧИСЛЕННЫХ И УДЕРЖАННЫХ**  **НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ (ФОРМА 6-НДФЛ) (ДАЛЕЕ - РАСЧЕТ**  **ПО ФОРМЕ 6-НДФЛ)** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | пункт, статья НК РФ, которые были нарушены | описание нарушения | причины возникновения нарушения | Как правильно заполнить и представить расчет по форме 6-НДФЛ в налоговый орган |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | ст. 226, ст. 226.1 ст. 230 | Сумма начисленного дохода по строке 020 Раздела 1 расчета 6-НДФЛ меньше суммы строк "Общая сумма дохода" справок по форме 2-НДФЛ. | Несоблюдение контрольных соотношений показателей расчета по форме 6-НДФЛ. | Сумма начисленного дохода (строка 020) по соответствующей ставке (строка 010) должна соответствовать сумме строк "Общая сумма дохода" по соответствующей ставке налога справок 2-НДФЛ сведений о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ (далее - сведения по форме 2-НДФЛ, справка 2-НДФЛ) с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и строк 020 по соответствующей ставке налога (строка 010) приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом (соотношение применяется к расчету по форме 6-НДФЛ за год) (письмо ФНС России от 10.03.2016 N БС-4-11/3852@ пункт 3.1). |
| 2 | ст. 226, ст. 226.1 ст. 230 | Строка 025 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ по соответствующей ставке (строка 010) не соответствует сумме дохода в виде дивидендов (по коду доходов 1010) справок формы 2-НДФЛ с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам. | Несоблюдение контрольных соотношений показателей расчета по форме 6-НДФЛ. | Сумма начисленного дохода в виде дивидендов (строка 025) должна соответствовать сумме дохода в виде дивидендов (по коду доходов 1010) справок 2-НДФЛ с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и дохода в виде дивидендов (по коду доходов 1010) приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом (соотношение применяется к расчету по форме 6-НДФЛ за год) (письмо ФНС России от 10.03.2016 N БС-4-11/3852@, пункт 3.2). |
| 3 | ст. 226, ст. 226.1 ст. 230 | Сумма исчисленного налога по строке 040 Раздела 1 расчета 6-НДФЛ меньше суммы строк "Сумма налога исчисленная" справок по форме 2-НДФЛза 2016 год. | Несоблюдение контрольных соотношений показателей расчета по форме 6-НДФЛ. | Сумма исчисленного налога (строка 040) по соответствующей ставке налога (строка 010) должна соответствовать сумме строк "Сумма налога исчисленная" по соответствующей ставке налога справок 2-НДФЛ с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и строк 030 по соответствующей ставке налога (строка 010) приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом (соотношение применяется к расчету по форме 6-НДФЛ за год) (письмо ФНС России от 10.03.2016 N БС-4-11/3852@ пункт 3.3). |
| 4 | п. 3 ст. 24, ст. 225, 226 | По строке 050 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ сумма фиксированных авансовых платежей превышает сумму исчисленного налога. | Несоблюдение контрольных соотношений показателей расчета по форме 6-НДФЛ. | Сумма фиксированных авансовых платежей по строке 050 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ не должна превышать сумму исчисленного налога у налогоплательщика. (письмо ФНС России от 10.03.2016 N БС-4-11/3852@, пункт 1.4) |
| 5 | ст. 226, ст. 226.1 ст. 230 | Завышение (занижение) количества физических лиц (строка 060 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ), получивших доход (несоответствие с количеством справок 2-НДФЛ). | Несоблюдение контрольных соотношений показателей расчета по форме 6-НДФЛ. | Значение строки 060 (количество физических лиц, получивших доход) должно соответствовать общему количеству справок 2-НДФЛ с признаком 1 и приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом (соотношение применяется к расчету по форме 6-НДФЛза год) (письмо ФНС России от 10.03.2016 N БС-4-11/3852@) |
| 6 | п. 2 ст. 230 | Раздел 1 расчета по форме 6-НДФЛ заполняются не нарастающим итогом. | Несоблюдение Порядка заполнения расчета по форме 6-НДФЛ. | Раздел 1 расчета по форме 6-НДФЛ заполняется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год (пункт 3.1 раздела III Порядка заполнения и представления расчета по форме 6-НДФЛ, утвержденного приказом ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@). |
| 7 | п. 2 ст. 230, ст. 217 | По строке 020 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ указываются доходы, полностью не подлежащие обложению НДФЛ. | Несоблюдение разъяснений ФНС России. | В расчете по форме 6-НДФЛ не отражаются доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы физических лиц (письмо ФНС России от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@, вопрос N 4) |
| 8 | ст. 223 | по строке 070 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ отражается сумма налога, которая будет удержана только в следующем отчетном периоде (например, зарплата за март, выплаченная в апреле) | Несоблюдение разъяснений ФНС России. | По строке 070 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ указывается общая сумма налога, удержанная налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода. Поскольку удержание суммы налога с дохода в виде заработной платы, начисленной за май, но выплаченной в апреле, налоговым агентом должно производиться в апреле непосредственно при выплате заработной платы, то строка 070 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2017 года не заполняется (письмоФНС России от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@, вопрос N 6). |
| 9 | пп. 1 п. 1 ст. 223 | Доходы в виде пособия по временной нетрудоспособности отражаются в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ в том периоде, за который начислено пособие. | Несоблюдение разъяснений ФНС России. | Датой фактического получения дохода в виде пособий по временной нетрудоспособности считается день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц (подпункт 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ). Доход в виде пособия по временной нетрудоспособности отражается в том периоде, в котором выплачен такой доход (письмо ФНС России от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@, вопрос N 11). |
| 10 | п. 5 ст. 226и п. 14 ст. 226.1 | По строке 080 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ указывается сумма налога с заработной платы, которая будет выплачена в следующем отчетном периоде (периоде представления), то есть, когда срок исполнения обязанности по удержанию и перечислению НДФЛ не наступил. | Несоблюдение разъяснений ФНС России. | По строке 080 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ 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. В случае отражения по строке 080 суммы налога, удержанной в следующем отчетном периоде (периоде представления), налоговому агенту следует представить уточненный расчет по форме 6-НДФЛ за соответствующий период (письмо ФНС России от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (вопрос N 5). |
| 11 | п. 5 ст. 226 | Ошибочное заполнение строки 080 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ в виде разницы между исчисленным и удержанным налогом. | Несоблюдение разъяснений ФНС России. Нарушение порядка заполнения расчета по форме 6-НДФЛ. | По строке 080 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ 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 (письмо ФНС России от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@, вопрос N 5). |
| 12 | ст. 126, п. 2 ст. 230 | Заполнение раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ нарастающим итогом. | Ошибка при заполнении отчетности. Несоблюдение разъяснений ФНС России. | В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого периода (письма ФНС России от 25.02.2016 N БС-4-11/3058 и от 21.02.2017 N БС-4-11/14329@, вопрос N 3). |
| 13 | п. 6 ст. 226 | По строкам 100, 110, 120 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ указываются сроки за пределами отчетного периода | Ошибка при заполнении отчетности. Несоблюдение разъяснений ФНС России. | В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого периода. Если налоговый агент производит операцию в одном отчетном периоде, а завершает ее в другом периоде, то данная операция отражается в том периоде, в котором завершена. При этом операция считается завершенной в том отчетном периоде, в котором наступает срок перечисления налога в соответствии с пунктом 6 статьи 226 и пунктом 9 статьи 226.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).  (письма ФНС России от 25.02.2016 N БС-4-11/3058 и от 21.02.2017 N БС-4-11/14329@, вопрос N 3). |
| 14 | п. 6 ст. 226 | По строке 120 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ неверно отражаются сроки перечисления НДФЛ (например, указывается дата фактического перечисления налога). | Несоблюдение разъяснений ФНС России. | Строка 120 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ заполняется с учетом положений пункта 6 статьи 226 и пункта 9 статьи 226.1 НК РФ.  (письмо ФНС России от 25.02.2016 N БС-4-11/3058). |
| 15 | п. 2 ст. 223 | По строке 100 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ при выплате заработной платы указывается дата перечисления денежных средств. | Ошибка при заполнении отчетности. Несоблюдение разъяснений ФНС России. | Строка 100 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ заполняется с учетом положений статьи 223 НК РФ. Датой фактического получения дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполнение трудовых обязанностей в соответствии с трудовым договором (контрактом) (пункт 2 статьи 223 НК РФ).  (письмо ФНС России от 25.02.2016 N БС-4-11/3058). |
| 16 | п. 2 ст. 223 | По строке 100 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ при выплате премии по итогам работы за год указывается последний день месяца, которым датирован приказ о премировании. | Ошибка при заполнении отчетности. Несоблюдение разъяснений ФНС России. | Строка 100 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ заполняется с учетом положений статьи 223 НК РФ.  Дата фактического получения дохода в виде премии по итогам работы за год определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц (подпункт 1 пункт 1 статьи 223НК РФ).  (письмо ФНС России от 06.10.2017 N ГД-4-11/20217@). |
| 17 | ст. 231 | По строке 140 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ сумма удержанного налога указывается с учетом суммы НДФЛ, возвращенной налоговым агентом. | Несоблюдение Порядка заполнения расчета по форме 6-НДФЛ. | В строке 140 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ указывается обобщенная сумма удержанного налога в указанную в строке 110 дату. То есть, указывается именно та сумма НДФЛ, которая удержана (п. п. 4.1, 4.2 Порядка заполнения и представления расчета по форме 6-НДФЛ, утвержденного приказом ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@). |
| 18 | п. 2 ст. 230 | Дублирование в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ операций начатых в одном отчетном периоде, а завершенных в другом. | Несоблюдение разъяснений ФНС России. | В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого периода. Если налоговый агент производит операцию в одном отчетном периоде, а завершает ее в другом периоде, то данная операция отражается в том периоде, в котором завершена (письма ФНС России от 25.02.2016 N БС-4-11/3058 и от 21.02.2017 N БС-4-11/14329@, вопрос N 3). |
| 19 | пп. 2 п. 6 ст. 226 | Не выделены в отдельную группу межрасчетные выплаты (заработная плата, отпускные, больничные и т.д.). | Несоблюдение разъяснений ФНС России. Нарушение порядка заполнения расчета по форме 6-НДФЛ. | Блок строк 100 - 140 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ заполняется по каждому сроку перечисления налога отдельно, если в отношении различных видов доходов, имеющих одну дату их фактического получения, имеются различные сроки перечисления налога (приказ ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@, пункт 4.2). |
| 20 | п. 2 ст. 230 | При смене места нахождения организации (обособленного подразделения) предоставление налоговыми агентами расчета по форме 6-НДФЛ в налоговый орган по прежнему месту учета. | Несоблюдение разъяснений ФНС России. | После постановки на учет в налоговом органе по новому месту нахождения организации (обособленного подразделения) налоговый агент представляет в налоговый орган по новому месту нахождения расчеты по форме 6-НДФЛ, а именно:  - расчет по форме 6-НДФЛ за период постановки на учет в налоговом органе по прежнему месту нахождения, указывая ОКТМО по прежнему месту нахождения организации (обособленного подразделения);  - расчет по форме 6-НДФЛ за период после постановки на учет в налоговом органе по новому месту нахождения, указывая ОКТМО по новому месту нахождения организации (обособленного подразделения).  При этом в расчете по форме 6-НДФЛуказывается КПП организации (обособленного подразделения), присвоенный налоговым органом по новому месту нахождения организации (обособленного подразделения). (письмо ФНС России от 27.12.2016 N БС-4-11/25114@). |
| 21 | п. 2 ст. 230 | Представление налоговыми агентами расчета по форме 6-НДФЛ на бумажном носителе при численности работников 25 и более человек. | Несоблюдение положений НК РФ. | Налоговый агент при численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде более 25 человек, обязан представить в налоговый орган расчет по форме 6-НДФЛ в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (пункт 2 статья 230 НК РФ). |
| 22 | п. 2 ст. 230 | Представление налоговыми агентами со среднесписочной численностью более 25 человек расчетов по форме 6-НДФЛ за обособленные подразделения на бумажном носителе (при численности обособленного подразделения менее 25 человек). | Несоблюдение положений НК РФ. | Налоговый агент при численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде более 25 человек, обязан представить в налоговый орган расчет по форме 6-НДФЛ в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (пункт 2 статья 230 НК РФ). |
| 23 | п. 2 ст. 230 | Организации, имеющие обособленные подразделения, и осуществляющие деятельность в пределах одного муниципального образования, представляют один расчет по форме 6-НДФЛ. | Несоблюдение Порядка заполнения расчета по форме 6-НДФЛ. | Расчет по форме 6-НДФЛ заполняется налоговым агентом отдельно по каждому обособленному подразделению, состоящему на учете, включая те случаи, когда обособленные подразделения находятся в одном муниципальном образовании.  В случае заполнения формы расчета организацией, имеющей обособленные подразделения, по строке "КПП" указывается КПП по месту учета организации по месту нахождения ее обособленного подразделения (пункт 2.2 раздела II Порядка заполнения и представления расчета по форме 6-НДФЛ, утвержденного приказом ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@). |
| 24 | п. 2 ст. 230 | Недостоверные сведения в части исчисленных сумм НДФЛ (завышено/занижено). | Ошибка при заполнении отчетности. | При обнаружении налоговым агентом после представления в налоговый орган расчета по форме 6-НДФЛ ошибки в части занижения (завышения) суммы исчисленного налога в расчете по форме 6-НДФЛ, налоговому агенту следует представить в налоговый орган уточненный расчет по форме 6-НДФЛ.  (письмо ФНС России от 21.07.2017 N БС-4-11/14329@, вопрос N 7) |
| 25 | п. 7 ст. 226 | Ошибки при заполнении КПП и ОКТМО. Расхождения кодов ОКТМО в расчетах и уплаты НДФЛ, влекущие появление необоснованной переплаты и недоимки. | Несоблюдение Порядка заполнения расчета по форме 6-НДФЛ. | Если при заполнении расчета по форме 6-НДФЛ налоговым агентом допущена ошибка в части указания КПП или ОКТМО, то при обнаружении данного факта налоговый агент представляет в налоговый орган по месту учета два расчета по форме 6-НДФЛ:  - уточненный расчет к ранее представленному с указанием соответствующих КПП или ОКТМО и нулевыми показателями всех разделов расчета;  - первичный расчет с указанием правильного КПП или ОКТМО.  (письмо ФНС России от 12.08.2016 N ГД-4-11/14772@) |
| 26 | п. 2 ст. 230 | Несвоевременное представление расчета по форме 6-НДФЛ. | Несоблюдение норм НКРФ | Расчет по форме 6-НДФЛ за первый квартал, полугодие, девять месяцев представляется в налоговый орган не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (пункт 2 статьи 230 НК РФ). |