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). |