

ПАМЯТКА (с изменениями с 01.01.2016)

налогоплательщику - налоговому агенту по представлению;

Справки о доходах физических лиц (форма 2-НДФЛ) и

Расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных
налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)

Обязанности налогового агента (статья 230 НК РФ):

- пункт 2. Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета:

а). сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах НДФЛ, исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период по каждому физическому лицу, ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме 2-НДФЛ.

Справочно:

- приказом ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@ утверждена новая форма Справки о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ). Справки о доходах за 2015 год представляются по новой форме.

- приказом ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/358@ утверждены коды доходов и коды вычетов, используемых для заполнения Справки о доходах (форма 2-НДФЛ);

б) расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, (форма 6-НДФЛ, форма по КНД 1151099):

- за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом,

- за год - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые агенты - российские организации, имеющие обособленные подразделения, представляют Справки о доходах (форма 2-НДФЛ) и Расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган по месту учета таких обособленных подразделений.

Налоговые агенты - индивидуальные предприниматели, которые состоят в налоговом органе на учете по месту осуществления деятельности в связи с применением ЕНВД и (или) патентной системы налогообложения, представляют Справки о доходах (форма 2-НДФЛ) и Расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), в отношении своих наемных работников в налоговый орган по месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности.

Справки о доходах (форма 2-НДФЛ) и Расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), представляются налоговыми агентами в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. При численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 25 человек налоговые агенты могут представлять указанные сведения и расчет сумм налога на бумажных носителях.

Ответственность налогового агента

непредставление (несвоевременное представление),

представление недостоверных сведений (ф.2-НДФЛ, ф.6-НДФЛ)

- пункт 3.2. статьи 76 НК РФ. В случае непредставления налоговым агентом Расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, (форма 6-НДФЛ) в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока представления такого расчета налоговый орган выносит Решение о приостановлении операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств.

- статья 119.1 НК РФ. Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме в случаях, предусмотренных НК РФ влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей.

- пункт 1 статьи 126 НК РФ. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком - налоговым агентом налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, документов и (или) иных сведений, предусмотренных настоящим Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах, если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных пунктами 1.1 и 1.2 указанной выше статьи, влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ.

- пункт 1.2 статьи 126 НК РФ. Непредставление налоговым агентом в установленный срок Расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа с налогового агента в размере 1000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления.

- пункт 1 статьи 126.1 НК РФ. Представление налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения, влечет взыскание штрафа в размере 500 рублей за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения.

ПАМЯТКА
налогоплательщику - налоговому агенту по уплате НДФЛ в бюджет
(с изменениями с 01.01.2016)

Обязанности налогового агента (статья 226 НК РФ):

- **пункт 1.** Российские организации, а также обособленные подразделения организаций, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, признанные налоговыми агентами, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, источником которых является налоговый агент, **обязаны** исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить в бюджет сумму НДФЛ, исчисленную по налоговым ставкам, указанным в статье 224 НК РФ.

- **пункт 2.** Исчисление сумм и уплата НДФЛ производятся налоговыми агентами в отношении **всех доходов** налогоплательщика, источником которых является **налоговый агент** (за исключением доходов, в отношении которых исчисление сумм и уплата налога производятся в соответствии со статьями 214.3, 214.4, 214.5, 214.6, 226.1, 227 и 228 настоящего Кодекса), с зачетом ранее удержанных сумм налога. В случаях и порядке, предусмотренных **статьей 227.1 НК РФ** - с учетом уменьшения на суммы фиксированных авансовых платежей, уплаченных налогоплательщиком.

- **пункт 4.** Налоговые агенты **обязаны** удержать начисленную сумму налога **непосредственно из доходов** налогоплательщика при их фактической выплате.

- **пункт 5.** При **невозможности** в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент **обязан** в срок **не позднее 1 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, **письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу** по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога по форме 2-НДФЛ.

- **пункт 6.** Налоговые агенты **обязаны** перечислять суммы исчисленного и удержанного НДФЛ **не позднее дня**, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

При выплате налогоплательщику **доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности** (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде **оплаты отпусков** налоговые агенты **обязаны** перечислять суммы исчисленного и удержанного налога **не позднее последнего числа** месяца, в котором производились такие выплаты.

- **пункт 7.** Совокупная сумма НДФЛ, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он **признается источником** дохода, **уплачивается в бюджет по месту налогового учета** (месту жительства) налогового агента.

Налоговые агенты - российские организации, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет как по месту своего нахождения, так и **по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения**. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения организации, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этого обособленного подразделения.

Налоговые агенты - индивидуальные предприниматели, которые состоят в налоговом органе на учете по месту осуществления деятельности в связи с применением ЕНВД и (или) патентной системы налогообложения, с доходов наемных работников обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет **по месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности.**

Ответственность налогового агента –
неперечисление (несвоевременное перечисление) НДФЛ в бюджет:

- **статья 75 НК РФ.** В случае просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора начисляется пеня за **каждый календарный день**. Пени могут быть взысканы принудительно за счет денежных средств налогоплательщика-налогового агента на счетах в банке, а также за счет иного имущества налогоплательщика-налогового агента в порядке, предусмотренном статьями 46 - 48 НК РФ.

Пеня за каждый день просрочки определяется в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора.

Процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой действующей в это время **ставки рефинансирования** Центрального банка Российской Федерации.

Внимание: решением Совета директоров Банка России с **01.01.2016** значение ставки рефинансирования Банка России **приравнивается** к значению **ключевой ставки** Банка России, определенному на соответствующую дату.

Ключевая ставка Банка России с 03.08.2015 установлена в размере 11,00 %.

Таким образом, с **01.01.2016** – процентная ставка пени за каждый день просрочки **равна одной трехсотой** ключевой ставке Банка России – **0,0367**.

- **статья 123 НК РФ.** Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов, выразившееся в **неправомерном неуплачении и (или) неперечислении** (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный НК РФ срок сумм НДФЛ, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание **штрафа в размере 20 процентов от суммы**, подлежащей удержанию и (или) перечислению.

- **статья 199.1 УК РФ.** Неисполнение в личных интересах обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налогов и сборов, совершенное в крупном размере, - **наказывается штрафом** в размере от 100 000 до 300 000 рублей, либо принудительными работами на срок до 2 лет, либо арестом на срок до 6 месяцев, либо лишением свободы на срок до 2 лет.

То же деяние, совершенное в особо крупном размере, - **наказывается штрафом** в размере от 200 000 до 500 000 рублей, либо принудительными работами на срок до 5 лет, либо лишением свободы на срок до 6 лет.