

«Взаимоувязка» 6-НДФЛ и 2-НДФЛ

Кулакова Елена

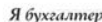
Времена меняются, и мы меняемся вместе с ними



Организаторы:



Партнеры:



Нормативные документы

Письмо ФНС России от 10.03.2016 N БС-4-11/3852@
"О направлении Контрольных соотношений"

Междокументные контрольные соотношения

- строка 020 = сумме строк «Общая сумма дохода» в 2-НДФЛ
- строка 025 = сумме дохода в виде дивидендов в 2-НДФЛ
- строка 040 = сумме строк «Сумма налога исчисленная» в 2-НДФЛ
- строка 080 = сумме строк «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом» в 2-НДФЛ
- строка 060 = общее количество справок 2-НДФЛ
- строка 050 > 0 при наличии выданного Уведомления

Междокументные контрольные соотношения

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %
010

Сумма начисленного дохода
020

Сумма налоговых вычетов
030

В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов
045

Итого по всем ставкам

Количество физических лиц, получивших доход
060

Сумма налога, не удержанная налоговым агентом
080

В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов
025

Сумма исчисленного налога
040

Сумма фиксированного авансового платежа
050

Сумма удержанного налога
070

Сумма налога, возвращенная налоговым агентом
090

5. Общие суммы дохода и налога			
Общая сумма дохода		Сумма налога удержанная	
Налоговая база		Сумма налога перечисленная	
Сумма налога исчисленная		Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
Сумма фиксированных авансовых платежей		Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	

На что обратить внимание

- соотношение применяется к 6-НДФЛ за год
- справки 2-НДФЛ с признаком «1»
- по соответствующей ставке налога
- идентичность КПП и ОКТМО в расчете и справках

Возможные расхождения

Общая сумма дохода (стр.020)

Сумма налога исчисленная (стр.040)

- техническая ошибка
- представлены не все справки 2 НДФЛ
- неидентичность КПП и ОКТМО
- разные ставки налога
- необлагаемые доходы в соответствии с статьей 217 НК

Необлагаемые доходы в соответствии с статьей 217 НК

«В расчете по форме 6-НДФЛ не отражаются доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы физических лиц, перечисленные в статье 217 Кодекса»

(Письма ФНС от 24.03.2016 г. N БС-4-11/5106, от 01. 08. 2016 г. N БС-4-11/13984)

Причина расхождения

6-НДФЛ Стр.020 = 0

2-НДФЛ

3. Доходы, облагаемые по ставке 13 %				
Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
11	2760	3000	503	3000

Необлагаемые доходы в соответствии с статьей 217 НК

«Строка 030 "Сумма налоговых вычетов" заполняется согласно значениям кодов видов вычетов налогоплательщика, утвержденных приказом ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@ "Об утверждении кодов видов доходов и вычетов"»

(Письмо ФНС от 28.03.2016 г. N БС-4-11/5278@)

- материальная помощь - код дохода 2760, код вычета 503
- стоимость подарков - код дохода 2720, код вычета 501
- стоимость призов и выигрышей - код дохода 2740, код вычета 505

Возможные расхождения

Сумма дохода в виде дивидендов (стр.025)

- представлены не все справки 2 НДФЛ
- не указаны суммы по коду доходов «1010»
- неидентичность КПП и ОКТМО
- в 6-НДФЛ за год не отражены суммы, выплаченные в предыдущих отчетных периодах

Сумма дохода в виде дивидендов

«В случае, если организация производит выплату физическим лицам дивидендов только во втором квартале, то расчет по форме 6-НДФЛ представляется налоговым агентом в налоговый орган за полугодие, девять месяцев и год соответствующего налогового периода. При отсутствии выплат в третьем и четвертом кварталах налоговым агентом заполняется только раздел 1 расчета по форме 6-НДФЛ за девять месяцев и год соответствующего налогового периода, раздел 2 расчета в данном случае не заполняется»

(Письмо ФНС от 23.03. 2016 г. N БС-4-11/4958)

2- НДФЛ

3. Доходы, облагаемые по ставке 13 %				
Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
05	1010	10000		

Возможные расхождения

Сумма налога, не удержанная налоговым агентом (стр.080)

- не указана не удержанная сумма налога
- не представлены справки 2-НДФЛ с признаком «1»

Справки 2-НДФЛ с признаком «2» и «1»

«Обязанности налогового агента, предусмотренные статьей 230 Кодекса, возлагаются на организацию независимо от обязанностей, установленных статьей 226 Кодекса»

(Письмо ФНС от 30. 03. 2016 г. N БС-4-11/5443)

Справки 2-НДФЛ с признаком «2» и «1»

справка 2-НДФЛ с признаком «2» не позднее 1 марта

5. Общие суммы дохода и налога			
Общая сумма дохода	1000	Сумма налога удержанная	
Налоговая база	1000	Сумма налога перечисленная	
Сумма налога исчисленная	130	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
Сумма фиксированных авансовых платежей		Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	130

справка 2-НДФЛ с признаком «1» не позднее 1 апреля

5. Общие суммы дохода и налога			
Общая сумма дохода	1000	Сумма налога удержанная	
Налоговая база	1000	Сумма налога перечисленная	
Сумма налога исчисленная	130	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
Сумма фиксированных авансовых платежей		Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	130

Возможные расхождения

Общее количество справок 2-НДФЛ (стр.060)

- справки 2-НДФЛ с признаком «1» не на всех получателей дохода
- «задвоение» физического лица
- неидентичность КПП и ОКТМО
- не приняты справки, содержащие ошибки

На что обратить внимание

Сумма фиксированных авансовых платежей (стр.050)

- Наличие у налогового органа информации о выдаче Уведомления в Журнале "Патент для иностранных граждан"
- 2-НДФЛ

Сумма фиксированных авансовых платежей	46200	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	
Уведомление, подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи: № 75 Дата 04 . 03 . 2016 Код ИФНС 7807			

На что обратить внимание

Стр.070 может быть не равна сумме строк «Сумма налога удержанная» справок 2-НДФЛ

Период, за который был исчислен налог

«Суммы удержанного налога следует отражать в Справке в том налоговом периоде, за который был исчислен налог. Если сумма налога на доходы физических лиц была удержана после завершения налогового периода и представления в налоговый орган Справки, то ранее представленные в налоговый орган Справки подлежат корректировке путем представления новой Справки»

(Письмо ФНС от 02 .02. 2015 г. N БС-4-11/3283)

Сумма налога, удержанная на отчетную дату

«Расчет по форме 6-НДФЛ заполняется на отчетную дату, соответственно, на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря соответствующего налогового периода.

По строке 070 "Сумма удержанного налога" раздела 1 указывается общая сумма налога, удержанная на отчетную дату налоговым агентом, нарастающим итогом с начала налогового периода.»

...

*«Также отсутствуют основания для отражения в строке 070 расчета (в том числе уточненного) по форме 6-НДФЛ за 2016 год сумм налога на доходы физических лиц, удержанных с доходов в виде заработной платы, начисленных в 2016 году, но выплаченных в январе 2017 года»
(Письмо ФНС от 01. 07. 2016 г. N БС-4-11/11886@)*

На что обратить внимание

При выявлении расхождений направляется письменное уведомление о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок

(п. 3 статьи 88 НК РФ)

Как устранить расхождения

- представить уточняющий расчет 6-НДФЛ
- представить недостающие справки 2-НДФЛ
- представить корректирующие или аннулирующие справки 2-НДФЛ

Уточняющий расчет 6-НДФЛ

- Номер корректировки на 1 больше предыдущего !
- Ошибка в части указания КПП или ОКТМО – 2 расчета
 - 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 от 12. 08. 2016 г. N ГД-4-11/14772)

Недостающие справки 2-НДФЛ

- если забыли отправить одну справку, то её нужно отправлять как первичную со следующим порядковым номером


(например, если всего по конкретному ИНН-КПП-ОКТМО отправили 10 справок, то в «забытой» справке нужно указать номер 11)

Корректирующие справки 2-НДФЛ


- в файле, содержащем корректирующие данные, должны быть только те справки, которые исправляются
- номера справок в отчете с корректировками должны совпадать с номерами ранее представленных справок
- дата составления - новая
- номер корректировки на единицу больше, чем указано в предыдущей справке

Корректировка 2-НДФЛ

Первичная справка

 8 0 1 8	СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА за 2016 год № 26 от 07 . 03 . 2017 Признак 1 номер корректировки 00 в ИФНС (код) 7807	Приложение к приказу от 30.10.2016 11/485@
--	---	---

Корректирующая справка

 8	СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА за 2016 год № 26 от 10 . 03 . 2017 Признак 1 номер корректировки 01 в ИФНС (код) 7807	Приложение к приказу от 30.10.2016 11/485@
--	---	---

Корректировка ошибок идентификационного характера

- ИНН
- ФИО, дата рождения, удостоверяющий документ
- ставка налога

(отказ с формулировкой «Справка принята ранее с другим ФИО в файле» или «Справка с таким номером принята ранее с другим УдЛичн»)

направить в налоговый орган запрос с указанием всех своих реквизитов и описанием ошибки для удаления таких сведений о доходах физических лиц из информационного ресурса «Сведения о доходах физических лиц»

Аннулирующие справки 2-НДФЛ

- номер корректировки 99
- после отправки такой формы исправить данные по сотруднику невозможно !
- если ошибочно отправили аннулирующую справку, то нужно направить в налоговый орган официальный запрос с просьбой удалить отменяющую справку из информационного ресурса «Сведения о доходах физических лиц»

Смена номера корректировки, КПП, ОКТМО

6-НДФЛ 5.01
Ввод данных для организации: ЗАО ПФ СКБ Контур (6699000000-669901001)

Реквизиты отчета

Раздел 1

Раздел 2

Реквизиты отчета

[Порядок заполнения](#) [Нормативная база](#)


Код формы документа по КНД	1151099
Период представления (код)	<input type="text" value="34"/> ...
Налоговый период (год). Год в формате ГГГГ	<input type="text" value="2016"/>
Код налогового органа	<input type="text" value="6658"/> ...
Номер корректировки	<input type="text" value="0"/>
Код по месту нахождения (учета)	<input type="text" value="220"/> ...

Налоговый агент - организация

Сведения об организации заполняются автоматически из реквизитов налогоплательщика.
Если данные нужно отредактировать, выберите пункт меню Реквизиты и настройки / Реквизиты плательщика и отредактируйте их там.

Наименование организации	<input type="text"/>
ИНН организации	6699000000
КПП	<input type="text" value="665801001"/>
Код по ОКТМО	<input type="text" value="65701000"/> ...

Изменение КПП, ОКТМО в 2-НДФЛ

Экстерн ЗАО ПФ СКБ Контур 6699000000-669901001  Реквизиты

< 2-НДФЛ за 2016 год, формат 5.04 ИФНС 6658 ИНН 6699000000 КПП 665801001 ОКТМО 45600000 [Изменить](#)



 + Создать новую справку Действия ▾ Показывать все справки 1 ▾ Поиск по

Реквизиты отчета

ИФНС	ОКТМО
6658	45600000
ИНН	КПП
6699000000	665801001
Наименование организации	


Изменение номера в 2-НДФЛ

Справка № 11 Тип Удержанный НДФЛ ▾ № корректировки 00

ИВАНОВ ИВАН ИВАНОВИЧ  Напечатать  Удалить

[Показать личные данные ▾](#)

Доходы по ставке 13% ▾ [+ Добавить ставку](#)

	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
Январь	2000 	10 000.00	Нет вычетов для этого кода дохода	

Ответственность

Если после рассмотрения представленных пояснений и уточняющих документов, либо при отсутствии пояснений, установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки в соответствии с статьей 100 НК РФ

Ответственность

Вид нарушения	Статья	Вид ответственности
<p>Представление налоговым агентом налоговому органу документов, предусмотренных НК, содержащих недостоверные сведения (2-НДФЛ, 6-НДФЛ)</p>	<p>Пункт 1 статьи 126.1 НК РФ</p>	<p>Штраф в размере 500 рублей за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения.</p>
<p>Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок, а также отказ от представления в налоговые органы документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно за представление указанных сведений в неполном объеме или в искаженном виде</p>	<p>Статья 15.6 КоАП РФ</p>	<p>Административный штраф на руководителя в размере от 300 до 500 рублей</p>

Освобождение от ответственности

Налоговый агент освобождается от ответственности, в случае, если им самостоятельно выявлены ошибки и представлены налоговому органу уточненные документы до момента, когда налоговый агент узнал об обнаружении налоговым органом недостоверности содержащихся в представленных им документах сведений

(п.2 статьи 126.1 НК РФ)

Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения

Выполнение налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти ...

(пп.3 п.1 Статьи 111 НК РФ)

Спасибо
за внимание!

Организаторы:



Партнеры:

