

Правильное заполнение налоговыми агентами платежных документов по НДФЛ поможет избежать образования налоговой задолженности

За налоговыми агентами с 1 января 2016 года Налоговым Кодексом РФ закреплена обязанность подавать в налоговые органы расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, по форме 6-НДФЛ.

В этой связи большое значение имеет правильность заполнения платежных поручений на перечисление налога на доходы физических лиц.

Заполнение платежных документов осуществляется в соответствии с Правилами, утвержденными приказом Минфина России от 12.11.2013 № 107н «Об утверждении правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации».

Важное значение имеет правильность указания значения поля 107 «Налоговый период».

Неверное указание налогового периода при перечислении в бюджет НДФЛ влечет за собой расхождения в учете уплаченных налогов между данными налогоплательщика и налоговых органов.

НДФЛ уплачивается налоговым агентом за месяц, поэтому в поле «налоговый период» платежного поручения указывается месяц, за который перечисляется удержанный налоговым агентом НДФЛ.

Пунктом 4 статьи 226 Налогового кодекса РФ установлено, что налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Согласно пункту 9 статьи 226 Кодекса уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается.

Следовательно, перечисление денежных средств в счет уплаты налога на доходы физических лиц налоговым агентом в авансовом порядке, то есть до даты фактического получения налогоплательщиком дохода, Налоговым Кодексом не предусмотрено.

Если все-таки допущена ошибка, которая не повлекла непорочное перечисление этого налога на соответствующий счет Федерального казначейства, налогоплательщик вправе подать в налоговый орган по месту своего учета заявление о допущенной ошибке с приложением документов, подтверждающих уплату им указанного налога и его перечисление в бюджетную систему РФ, с просьбой уточнить основание, тип и принадлежность платежа, налоговый период или статус плательщика.

Платежные документы, в отношении которых налоговым органом уже было принято решение об уточнении налогового периода, не подлежат последующему уточнению.

В помощь налогоплательщикам на официальном сайте ФНС России функционирует электронный сервис «Заплати налоги», который поможет правильно заполнить платежный документ на уплату налогов и сборов, сформировать платежный документ и осуществить оплату в режиме онлайн.

Пример заполнения основных полей платежного поручения на перечисление в бюджет налоговыми агентами НДФЛ, удержанного из заработной платы работников, приведен в приложении.

Приложение к пресс-релизу на тему:
«Правильное заполнение налоговыми агентами
платежных документов по НДФЛ поможет
избежать образования налоговой задолженности»

ПРИМЕР 1. ООО "Альфа" обязано перечислить НДФЛ в размере 120 000 руб., который организация удержала с заработной платы работников за март 2016 г. (п. п. 1, 2 ст. 226 НК РФ). Заработная плата переведена на банковские карты сотрудников 5 апреля 2016 г.

Перечислить в бюджет, удержанный с доходов работников НДФЛ, ООО "Альфа" должно не позднее 6 апреля 2016 г. - дня, следующего за днем перевода заработной платы на банковские карты работников (п. 6 ст. 226 НК РФ).

При заполнении платежного поручения ООО "Альфа" отразит в нем информацию о себе как о плательщике и сведения об органе Федерального казначейства, который является получателем средств, в общем порядке, предусмотренном для налоговых платежей.

Информацию, идентифицирующую налоговый платеж и код статуса плательщика, указываемый в поле 101 платежного поручения, ООО "Альфа" отразит следующим образом.

Поле платежного поручения	Что указываем в поле платежного поручения	Комментарий
22 "Код"	0	Указывается значение уникального идентификатора начисления (УИН). Для налоговых платежей УИН=0
24 "Назначение платежа"	Налог на доходы физических лиц, удержанный налоговым агентом с доходов работников за март 2016 г.	Рекомендуем указать в данном поле наименование налога и период начисления доходов, с которых удержан налог. Можно отразить и иную дополнительную информацию (Приложение 1 к Положению Банка России от 19.06.2012 N 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств")
101	02	Приводится значение, отражающее перечисление налога налоговым агентом, - "02" (Приложение N 5 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н)
104	18210102010011000110	Указывается значение КБК, установленное для перечисления в 2016 г. НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент. Оно должно состоять из 20 знаков (цифр), при этом все знаки КБК одновременно не могут принимать значение, равное нулю ("0") (п. 5 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н)
105	05701000	Приводится код, присвоенный территории муниципального образования (межселенной территории) или населенного пункта, входящего в состав муниципального образования (код ОКТМО), на территории которого мобилизуются денежные средства от уплаты налога в бюджет (п. 6 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н). Узнать свой код ОКТМО можно с помощью электронного сервиса "Узнай ОКТМО" на официальном интернет-сайте ФНС России (www.nalog.ru).

106	ТП	Указывается показатель основания платежа. В данном случае он имеет значение "ТП", обозначающее платежи текущего года (п. 7 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н)
107	МС.03.2016	Указывается значение показателя налогового периода, который используется для отражения периодичности уплаты НДФЛ. Данный показатель состоит из 10 знаков, включая разделительные точки (п. 8 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н): - 1-й и 2-й знаки - код месячных платежей ("МС"); - 4-й и 5-й знаки - номер месяца ("03" - март); - 7-й - 10-й знаки - год, за который осуществляется платеж ("2016"); - 3-й и 6-й знаки - разделительные точки
108	0	Приводится показатель номера документа, на основании которого осуществляется платеж. При уплате текущих платежей в этом поле проставляется ноль ("0") (п. 9 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н)
109	0	Для платежей текущего года в этом поле приводится дата подписания декларации (расчета) (п. 10 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н). В ситуации, когда значение показателя указать невозможно (например, текущий платеж совершается до подачи расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом), в данном поле ставится ноль ("0") (п. 4 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н). При этом оставлять поле 109 незаполненным нельзя (п. 14 указанного Приложения)

ПРИМЕР ПЛАТЕЖНОГО ПОРУЧЕНИЯ

0401060

Поступ. в банк плат. Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 103

06.04.2016

02

Дата

Вид платежа

Сумма прописью | Сто двадцать тысяч рублей 00 копеек

ИНН 2540551344	КПП 254001001	Сумма	120 000-00
ООО "Альфа"		Сч. N	40702810345678912345
Платательщик			
ПАО "Сбербанк России", г. Владивосток		БИК	044525225
Банк плательщика		Сч. N	30101810400000000225

Дальневосточное ГУ Банка России г.Владивосток		БИК	040507001		
Банк получателя		Сч. N			
ИНН 2540010720	КПП 254001001	Сч. N	40101810900000010002		
УФК по Приморскому краю (ИФНС России по Фрунзенскому району г.Владивостока)		Вид оп.	01	Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер. плат.	5
		Код	0	Рез. поле	
Получатель					
18210102010011000110	05701000	ТП	МС.03.2016	0	0

Налог на доходы физических лиц, удержанный налоговым агентом с доходов работников за март 2016 г.

Назначение платежа

Подписи		Отметки банка			
Иванов					
М.П.	Сидорова				

ПРИМЕР 2. Как организации - налоговому агенту по НДФЛ заполнить поле 107 платежного поручения для перечисления НДФЛ, удержанного с пособия по временной нетрудоспособности, выплаченного работнику 10.05.2016?

Ответ: Согласно пункту 6 статьи 226 Налогового кодекса РФ при выплате налогоплательщику - физическому лицу доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты (в частности, организации - п. 1 ст. 226 НК РФ) обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

Исходя из вышеизложенного, при оформлении платежного поручения на уплату в бюджет НДФЛ с суммы пособия по временной нетрудоспособности, выплаченного работнику, например 10.05.2016, в поле 107 платежного поручения следует указать "мс.05.2016", так как периодичность уплаты данного налогового платежа, установленная Налоговым Кодексом РФ, - месяц.