

МРИ ФНС России № 5 по РС(Я) информирует, что с 01.01.2016 г. в целях повышения ответственности работодателей - налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах Федеральным законом N 113-ФЗ от 02.05.2015 г. внесены изменения в части первую и вторую Налогового Кодекса РФ (далее НК РФ) с введением для них новых обязанностей.

Начиная с 2016 г. работодатели - налоговые агенты должны будут ежеквартально представлять в налоговые органы расчет по налогу на доходы физических лиц по форме №6-НДФЛ. Необходимые дополнения внесены в ст. ст. 80, 230 НК РФ.

Указанный расчет - это документ, содержащий обобщенную в целом по всем физическим лицам информацию о суммах начисленных и выплаченных им доходов, предоставленных налоговых вычетах, об исчисленных и удержанных суммах налога, а также другие данные, служащие основанием для исчисления налога (п. 1 ст. 80 НК РФ).

Удержанный НДФЛ должен быть перечислен налоговым агентом не позднее даты, следующей за днем выплаты дохода, в противном случае после представления формы №6-НДФЛ, пени за несвоевременную уплату будут начисляться в автоматизированном режиме. На суммы недоимки по НДФЛ будет распространяться порядок принудительного взыскания задолженности.

Не отменена и форма №2-НДФЛ, которую организации - налоговые агенты должны представлять ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по каждому физическому лицу.

С 01.01.2016 формы 2-НДФЛ и 6-НДФЛ все налоговые агенты с численностью 25 человек и более обязаны будут представлять исключительно в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Одновременно с этим в налоговое законодательство вводятся новые формы ответственности для налоговых агентов:

- п. 3.2 ст. 76 НК РФ: в случае непредставления налоговым агентом расчета формы №6-НДФЛ в течение 10 дней по истечении установленного срока налоговый орган имеет право вынести решение о приостановлении операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств;

- п. 1.2 ст. 126 НК РФ: нарушение срока представления расчета №6-НДФЛ влечет взыскание штрафа с налогового агента в размере 1000 руб. за каждый полный или неполный месяц;

- п. 1 ст. 126.1 НК РФ: предоставление документов (формы №2-НДФЛ, 6-НДФЛ), содержащих недостоверные сведения, влечет взыскание штрафа в размере 500 руб. за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения.

Действующая ответственность за непредставление, несвоевременное представление формы №2-НДФЛ также сохраняется (п. 1 ст. 126 НК РФ – штраф в размере 200 руб. за каждый документ).

Формы отчетности по НДФЛ утверждены Приказами ФНС России:

- ✓ 6-НДФЛ - от 14.10.2015 №ММВ-7-11/450@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядок ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.10.2015 №39578);
- ✓ 2-НДФЛ от 30.10.2015 №ММВ-7-11/485@ "Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме" (Зарегистрировано в Минюсте России 25.11.2015 №39848), действует за 2015 год.

Приказом ФНС России от 10.09.2015 №ММВ-7-11/387@ "Об утверждении кодов видов доходов и вычетов" (Зарегистрировано в Минюсте России 13.11.2015 №39705) утверждены новые коды доходов и вычетов, используемые при заполнении формы №2-НДФЛ. Все формы размещены на официальном сайте ФНС России и в информационной системе «КонсультантПлюс».

Новая обязанность налоговых агентов с 1 января 2016 года

В связи с принятием Федерального закона от 2 мая 2015г. №113-ФЗ с 1 января 2016 г. вводится новая обязанность для налоговых агентов - представлять в налоговые органы расчет по форме 6-НДФЛ исчисленных и удержанных сумм НДФЛ.

Расчет утвержден приказом ФНС России от 14.10.2015 года №ММВ-7-11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме» (зарегистрирована Минюстом 30.10.2015 №2015 №39578).

Определение этого расчета дано в новом абзаце, которым дополнен п. 1 ст. 80 НК РФ. Под таковым понимается документ, "содержащий обобщенную налоговым агентом информацию в целом по всем физлицам, получившим доходы от налогового агента (обособленного подразделения налогового агента), о суммах начисленных и выплаченных им доходов, предоставленных налоговых вычетах, об исчисленных и удержанных суммах налога, а также о других данных, служащих основанием для исчисления налога". Иными словами, в расчете отражается информация в целом по всем физлицам, получившим от налогового агента доходы, и о соответствующих суммах налога.

Расчет сумм НДФЛ нужно будет представлять в налоговый орган ежеквартально (п. 2 ст. 230 НК РФ в ред. Закона N 113-ФЗ):

- за I квартал, полугодие, 9 месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом;

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

Кроме того сохранена обязанность налоговых агентов представлять документ, содержащий сведения о доходах физлиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджетную систему РФ за этот налоговый период по каждому физлицу (справки по форме 2-НДФЛ).

Это означает, что до 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, налоговый агент должен будет представлять одновременно и справки по форме 2-НДФЛ, и расчет по форме 6-НДФЛ.

Способ представления расчетов и индивидуальных сведений о доходах физлиц исключительно в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. Возможность отчитаться "на бумаге" оставлена только за налоговыми агентами, от которых за налоговый период доходы получили до 25 человек.

Направлять расчеты необходимо в налоговый орган по месту учета налогового агента; при наличии обособленных подразделений представляют названные документы по месту нахождения обособленных подразделений; крупнейшие налогоплательщики - по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика либо в инспекцию по месту учета по соответствующему обособленному подразделению (отдельно по каждому); индивидуальные предприниматели, которые состоят на учете по месту осуществления "вмененной" или "патентной" деятельности, - по месту учета в связи с осуществлением такой деятельности.

Предусматривается следующая ответственность в связи с обязанностью налогового агента по представлению ежеквартальной формы 6-НДФЛ:

- штраф за непредставление (несвоевременное представление) в налоговый орган расчета сумм НДФЛ в размере 1000 руб.;

- штраф за подачу недостоверного расчета в размере 500 руб. за каждый документ, содержащий недостоверные сведения;

- приостановление операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств в случае непредставления расчета в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного для его подачи срока.