

Расчет и уплата НДФЛ налоговыми агентами в 2016 году

1) Порядок исчисления НДФЛ и возможность применения налоговых вычетов

Вид дохода	Порядок исчисления НДФЛ (п. 3 ст. 226 НК РФ)	Применение вычетов, предусмотренных ст. 218 – 221 НК РФ
Доходы налоговых резидентов, облагаемые по ставке 13% (за исключением доходов от долевого участия в организации)	На дату фактического получения дохода нарастающим итогом с начала налогового периода, применительно ко всем доходам начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога	Вычеты применяются
Доходы налоговых резидентов от долевого участия в организации	Отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику	Вычеты не применяются
Доходы налоговых резидентов, облагаемые по иным ставкам (35%)		
Доходы нерезидентов по всем ставкам налога (30%, 15%, 13%)		

2) Дата фактического получения дохода

Вид дохода	Дата фактического получения дохода (ст. 223 НК РФ)	Основание
Оплата труда	В общем случае	п. 2 ст. 223 НК РФ
	Если работник уволен в середине месяца	
Доходы в денежной форме	День выплаты или перечисления дохода	пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ
Доходы в натуральной форме	День передачи доходов в натуральной форме	пп. 2 п. 1 ст. 223 НК РФ
Сверхнормативные суточные	Последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет	пп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ
Материальная выгода	от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств (подп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ)	пп. 7 п. 1 ст. 223 НК РФ
	от приобретения товаров (работ, услуг) у организаций и предпринимателей, взаимозависимых по отношению к налогоплательщику (подп. 2 п. 1 ст. 212 НК РФ)	
	от приобретения ценных бумаг (подп. 3 п. 1 ст. 212 НК РФ)	
Списанный долг физического лица	День списания безнадежного долга с баланса кредитора	пп. 5 п. 1 ст. 223 НК РФ
Зачет встречных однородных требований	День зачета	пп. 4 п. 1 ст. 223 НК РФ

Определение даты фактического получения дохода в программах «1С»:

Код дохода	Дата фактического получения дохода
2000, 2530	В общем случае
	Если работник уволен в середине месяца
Иные коды	Планируемая дата выплаты, указанная в документе начисления («Отпуск», «Больничный лист» и др.)

3) Порядок удержания НДФЛ

Вид дохода		Порядок удержания НДФЛ (п. 4 ст. 226 НК РФ)	Дата удержания НДФЛ
Оплата труда	Выплата аванса за первую половину месяца	НДФЛ не удерживается Письмо ФНС РФ от 15.01.2016 № БС-4-11/320 , письмо Минфина РФ от 27.10.2015 № 03-04-07/61550	-
	Выплата зарплаты	НДФЛ удерживается непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате	Дата выплаты
Доходы в денежной форме			Дата выплаты любого другого дохода в денежной форме
Доходы в натуральной форме или в виде материальной выгоды			

4) Срок перечисления НДФЛ

Вид дохода	Срок перечисления НДФЛ (п. 6 ст. 226 НК РФ)
Доходы в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков	Не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты
Иные доходы	Не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода

5) Отчетность по НДФЛ

Отчетный период	Отчетные формы	Крайний срок представления отчетов
1 квартал 2016 г	Расчет 6-НДФЛ	4 мая 2016 г
1 полугодие 2016 г	Расчет 6-НДФЛ	1 августа 2016 г
9 месяцев 2016 г	Расчет 6-НДФЛ	31 октября 2016 г
2016 год	Расчет 6-НДФЛ Сведения о доходах физических лиц 2-НДФЛ	1 апреля 2017 г