В сентябре прошлого года ФНС утвердила новый расчет 6-НДФЛ, порядок его заполнения и формат подачи, а также форму справки о доходах и суммах налога физлица. Однако, новая форма расчета не учитывала изменений, предусмотренных 539-ФЗ от 27.11.2023, а потому в январе она была скорректирована. С отчетности за I квартал 2024 подается новая скорректированная форма.

О том, что изменилось в расчете, как сейчас выглядит форма 6-НДФЛ и как правильно ее заполнять узнаете из нашего материала.

Что изменилось в расчете 6-НДФЛ

Расчет 6-НДФЛ состоит из титульного листа, разд. 1, 2 и справки о доходах и суммах НДФЛ (Приложение N 1 к расчету). Посмотрим какие изменения коснулись каждого раздела:

* при заполнении разд. 1 расчета за I квартал, полугодие, девять месяцев нужно приводить суммы налога, удержанные (возвращенные) с 1 января по последнее число последнего месяца соответствующего отчетного периода.
* количество строк разд.1 для отражения удержанного (возвращенного) налога увеличено, что позволяет учесть изменение сроков уплаты налога с 1 января 2024. Добавлены строки 025 "по пятому сроку перечисления" и 026 "по шестому сроку перечисления", а также 035 "в период удержания налога, соответствующий пятому сроку перечисления" и 036 "в период удержания налога, соответствующий шестому сроку перечисления". То есть количество строк для отражения удержанного (возвращенного) налога увеличено с четырех до шести: строки 021 - 026 - для удержанного налога, строки 031 - 036 - для возвращенного.
* в разд. 2 формы включена строка 156, где отражается сумма налога с дивидендов, которая уплачена по месту нахождения источника дохода в иностранном государстве, на которую налоговый агент может уменьшить исчисленную им сумму НДФЛ.
* также увеличилось количество строк 2 разд., в которых отражаются суммы удержанного и возвращенного налоговым агентом НДФЛ.
* в разд. 5 справки о доходах теперь нужно отражать новый показатель - сумму налога, исчисленного и уплаченного в иностранном государстве.
* также из справки о доходах исключили строку "Сумма налога перечисленная".

Как заполнять обновленную и скорректированную 6-НДФЛ, начиная с отчета за I квартал 2024

Заполняя титульный лист организации указывают сведения из учредительных документов, а индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы - из документа, удостоверяющего личность.

В разд. 1 отразите информацию об общей сумме удержанного НДФЛ в отчетном (налоговом) периоде, подлежащей перечислению с начала налогового периода, а также об удержанном налоге в разбивке по соответствующим срокам перечисления:

* в строке 020 - налог, удержанный с 1 января по 31 марта;
* в строке 021 - налог, удержанный с 1 по 22 января;
* в строке 022 - налог, удержанный с 23 по 31 января;
* в строке 023 - налог, удержанный с 1 по 22 февраля;
* в строке 024 - налог, удержанный с 23 по 28 февраля (по 29 февраля, если расчет составляется за отчетный период високосного года);
* в строке 025 - налог, удержанный с 1 по 22 марта;
* в строке 026 - налог, удержанный с 23 по 31 марта.

В разд. 1 следует также отразить информацию о возвращенном налоге.

Если вам надо представить информацию о суммах НДФЛ, которые зачисляются на разные КБК, заполните несколько разд. 1 - по количеству КБК.

В расчете отражаются все доходы, с которых нужно удержать НДФЛ.

В перечень доходов, которые не нужно отражать в расчете входят:

* доходы, освобожденные от обложения НДФЛ на основании ст.217 НК РФ. Например, выходное пособие при увольнении, если соблюдены необходимые требования.
* доходы, с которых НДФЛ должен уплатить тот, кто их получает. Например, доходы ИП.
* доходы налоговых резидентов других государств, которые не облагаются в России в силу международных договоров.

В разд. 2 расчета отразите обобщенные по всем физлицам сведения о доходах и налоге нарастающим итогом с начала года, а также об удержанном и возвращенном налоге в разбивке по соответствующим периодам удержания (возврата). Заполняйте раздел отдельно для каждой комбинации ставки налога и КБК.

Справку о доходах и суммах налога физлица нужно заполнить при составлении расчета за год.

С более подробными инструкциями по заполнению формы и образцом заполнения можете познакомиться в системе КонсультантПлюс.

Как сдавать расчет 6-НДФЛ

Сроки сдачи расчета 6-НДФЛ установлены п. 2 ст. 230 НК РФ.

* Срок сдачи 6-НДФЛ за I квартал - не позднее 25 апреля.
* Срок сдачи 6-НДФЛ за полугодие - не позднее 25 июля.
* Срок сдачи 6-НДФЛ за 9 месяцев - не позднее 25 октября.
* Срок сдачи 6-НДФЛ за год - не позднее 25 февраля следующего года.

Если соответствующая дата выпадает на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, то расчет нужно сдать не позднее ближайшего следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Расчет заполняется и подается в электронной форме. Перед тем как сдать расчет 6-НДФЛ в налоговый орган, рекомендуется проверить его при помощи контрольных соотношений. О том, как проверить расчет по контрольным соотношениям, подробнее можете узнать в системе КонсультантПлюс. Контрольные соотношения для обновленной формы 6-НДФЛ еще не направлены. Однако, можно ориентироваться на соотношения, направленные Письмом ФНС России от 20.12.2023 N БС-4-11/15922@, поскольку формы расчетов идентичны.

Найти контрольные соотношения можно в системе КонсультантПлюс.

Особенности сдачи расчета при реорганизации

Особенности заполнения расчета 6-НДФЛ при реорганизации зависят от того, кто его представляет, - сама реорганизуемая организация или ее правопреемник.

Если после реорганизации реорганизованная организация продолжает свою деятельность, то она сдает 6-НДФЛ в те же сроки, что и до реорганизации. Если же после реорганизации деятельность прекращается, то расчет нужно сдать до окончания реорганизации.

Если расчет предоставлен не будет, отчитываться должен будет правопреемник. В ситуациях, когда правопреемников несколько, отчитываются за реорганизованную организацию на основании передаточного акта. Отчет сдается в обычные сроки.

Подробнее об особенностях заполнения и сдачи расчета при реорганизации можете узнать из материала системы КонсультантПлюс.

Ответственность за использование неактуальной формы

Согласно п. 3 ст. 80 НК РФ отчетность в налоговые органы должна представляться по установленной форме, то есть по той форме, которая действует на момент сдачи отчетности.

Сдача отчетности по старым формам после опубликования новых бланков контролирующими органами может быть расценена как как непредставление отчетности. Соответственно, компанию могут оштрафовать по п. 1.2 ст. 126 НК РФ.

Помимо этого, за непредставление в срок расчета по форме 6-НДФЛ работника организации, ответственного за его представление, могут оштрафовать на сумму от 300 до 500 руб. (ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ).