

контур

Школа бухгалтера

Демонстрационный фрагмент
методических материалов
Отчетность по формам 6-НДФЛ
и 2-НДФЛ за 2017 год

Программа

1. Общие положения: формы, сроки представления отчетности, куда сдается отчетность, контрольные даты
2. Справка 2-НДФЛ: порядок ведения и заполнения
3. Расчет 6-НДФЛ: структура, порядок ведения и заполнения
4. Самостоятельная проверка 6-НДФЛ и 2-НДФЛ
5. Ответственность налогового агента за нарушения налогового законодательства

Общие положения: сроки представления отчетности, куда сдается отчетность, контрольные даты

Контрольные даты

Вид дохода	Дата удержания	Дата перечисления
Доход в неденежной форме	Удержание исчисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых доходов, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику в денежной форме. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 % суммы выплачиваемого дохода в денежной форме	Не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода в натуральной форме

Контрольные даты

Вид дохода	Дата удержания	Дата перечисления
Доход в виде пособий по временной нетрудоспособности и (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков	НДФЛ удерживается непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате	Не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты

Контрольные даты

Дата фактического получения дохода (ст. 223 НК РФ):

Вид дохода	Дата фактического получения дохода
Доход в денежной форме	День выплаты, в том числе день перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц
Доход в натуральной форме	День передачи дохода в натуральной форме
Доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах по заемным средствам	Последний день каждого месяца в течение срока, на который выданы средства (пп. 4, 5, 7 п. 1 ст. 223 НК РФ)

Контрольные даты

<p>Доход в виде материальной выгоды, полученной при приобретении товаров (работ, услуг) у взаимозависимых лиц (пп. 2 п. 1 ст. 212 НК РФ)</p>	<p>День приобретения товаров (работ, услуг)</p>
<p>Доход в виде материальной выгоды, полученной при приобретении ценных бумаг (пп. 3 п. 1 ст. 212 НК РФ)</p>	<p>День приобретения ценных бумаг. В случае если оплата приобретенных ценных бумаг производится после перехода к налогоплательщику права собственности на них, дата фактического получения дохода определяется как день совершения соответствующего платежа в оплату стоимости приобретенных ценных бумаг</p>

Контрольные даты

Доходы в виде оплаты труда	Последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом)
Доходы в виде оплаты труда в случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца	Последний день работы, за который налогоплательщику был начислен доход
Доходы, возникающие в связи с возмещением работнику командировочных расходов (например, суточные сверх нормы)	Последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки (пп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ)

Контрольные даты

Доход, получаемый в результате списания безнадежного долга с баланса организации	день списания в установленном порядке безнадежного долга с баланса организации
Доход, получаемый в результате зачета встречных однородных требований	день зачета встречных однородных требований

Контрольные даты

Особые случаи определения даты получения дохода

Премия:

- за декабрь
- за период больше месяца

Вознаграждение подрядчику

- последний день месяца, за который начислен доход
- день выдачи дохода
- день выплаты дохода

контур

Школа бухгалтера

Благодарим за внимание!

[Доступ к полной версии методических материалов](#)

[и к записи вебинара](#) про отчетность по формам 6-НДФЛ и 2-НДФЛ за 2017 год. Эксперты Школы бухгалтера учли важные изменения при подготовке материалов