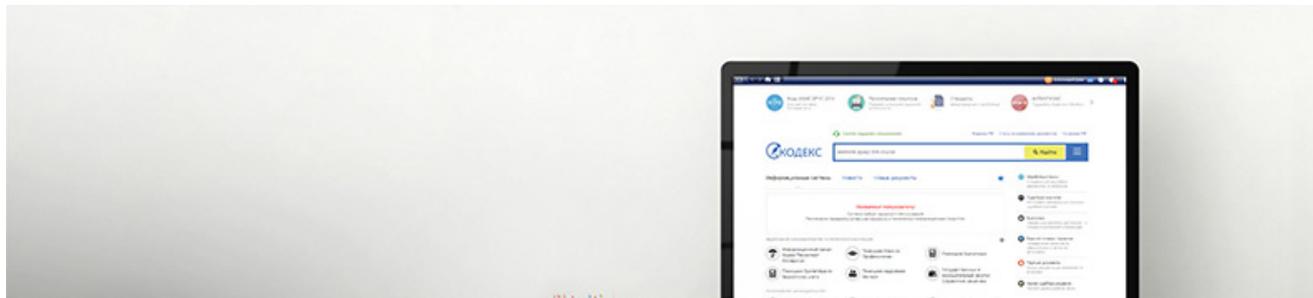


22.03.2024

Кодекс-info



Самое важное и интересное для бухгалтеров и юристов

В 1 квартале 2024 года нужно отчитаться по обновленной форме 6-НДФЛ

Изменения по НДФЛ, связанные с установлением новых сроков уплаты налога, привели к необходимости скорректировать документ.

Приказом ФНС России от 09.01.2024 N ЕД-7-11/1@ внесены изменения в [приказ ФНС от 19.09.2023 N ЕД-7-11/649@](#) «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц».

В новой редакции изложены:

— [Форма расчета сумм НДФЛ](#).

В частности, изменения коснулись:

— раздела 1: включили дополнительные строки для пятого и шестого сроков перечисления налога (строки 025 и 026), (для возвращенного налога строки 035 и 036);

— раздела 2: внесли строку 156 для отражения налога, который исчислили и уплатили в иностранном государстве; удержанный налог (строка 160) нужно расшифровать по 6 строкам (строки 161 — 166), суммы возвращенного налоговым агентом НДФЛ (строка 190) расшифровать аналогично (строки 191 — 196).

— Порядок заполнения формы 6-НДФЛ.

— Электронный формат формы.

— Форма справки о доходах физических лиц.

Напомним, что в связи с принятием Федерального закона от 27.11.2023 N 539-ФЗ с 1 января 2024 года НДФЛ уплачивается дважды в месяц.

Ранее ФНС уже размещала рекомендованную форму 6-НДФЛ в приложении к письму от 04.12.2023 № БС-4-11/15166@, разработанную с учетом изменений, внесенных в НК РФ Федеральным законом от 27.11.2023 N 539-ФЗ. Налоговым агентам в 1 квартале 2024 года нужно будет отчитаться по рекомендованной форме.

Изменения вступают в силу 09.04.2024.

Узнайте как правильно заполнить обновленную форму 6-НДФЛ с помощью шпаргалки, подготовленной экспертами в системе «Помощник Бухгалтера».

Порядок заполнения формы разбит на 4 шага в соответствии с ее структурой: титульный лист, раздел 1, раздел 2 и приложение N 1. Комментарии разъясняют, как заполнить каждый показатель, в том числе добавленные недавно в связи с изменениями.

В инструкции к заполнению содержатся ссылки на НПА, которые помогут произвести расчеты, посмотреть нужный код классификации или свериться с требованиями к заполнению.

ЗАПОЛНЕНИЕ ФОРМЫ 6-НДФЛ

ШАГ 2: заполнение Раздела 2 "Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц"

В Разделе 2 "Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц" указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы фактически полученного дохода, исчисленного и удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке и соответствующему коду бюджетной классификации по налогу.

(п.26 Порядка заполнения Расчета)

ЕСЛИ налоговый агент выплачивал физическим лицам в течение налогового периода (отчетного периода) доходы, облагаемые по разным ставкам и соответствующим кодам бюджетной классификации по налогу, **ТО** по каждой ставке налога и по соответствующему коду бюджетной классификации по налогу Раздел 2 заполняется отдельно.

(п.27 Порядка заполнения Расчета)

Название показателя	Код строки	Как заполнить
Ставка налога (в процентах)	100	Указывается соответствующая ставка налога, с применением которой исчислены суммы налога.
Код бюджетной классификации	105	Указывается код бюджетной классификации по налогу. См. Коды бюджетной классификации по НДФЛ
Количество физических лиц, получивших доход	110	Указывается общее количество физических лиц, получивших в отчетном периоде облагаемый налогом доход. В случае увольнения и приема на работу в течение одного налогового периода одного и того же физического лица, количество физических лиц не корректируется.

А знаете ли вы?

Какие сведения буду передавать «зарплатные» комиссии?

В марте в силу вступил [Приказом Минтруда России от 02.02.2024 № 40н](#) и утвердил перечень сведений (в т.ч. составляющих налоговую тайну), которые ФНС должны передавать в Роструд и специальные комиссии в целях борьбы с нелегальной занятостью:

— об организациях и ИП, у которых 10 и более исполнителей по договорам ГПХ получают выплаты ниже МРОТ (в случае, если доля таких лиц превышает 10% от общего числа работников);

— о нарушениях, указывающих на неформальную занятость (на основании решения по итогам налоговой проверки);

— об организациях (ИП), сотрудничающих более чем с 10 самозанятыми, при условии соблюдения параметров: среднемесячный доход таких физлиц более 20 тыс. рублей, а средняя продолжительность работы с данной организацией (ИП) — больше 3 месяцев. Сведения поступят за 12 месяцев.

— об организациях и ИП, у которых среднемесячная зарплата отклоняется от средней по региону более чем на 35%;

— об организациях и ИП, применяющих контрольно-кассовую технику.

Если организация или ИП будут иметь в своей деятельности хотя бы один из этих признаков, в соответствующие органы передадут информацию: данные о наименовании компании, которая потенциально нарушает ТК РФ, ее ОГРН, ОГРНИП, ИНН, КПП, адрес места нахождения, контактные данные, сведения о работниках и исполнителях по договорам ГПХ и величине их заработка.

На основании этих сведений комиссии будут проводить проверки работодателей.

Подробнее о налоговых проверках и комиссиях можно узнать в справочном материале [«Порядок проведения налоговых проверок»](#) в системе [«Помощник бухгалтера»](#).

Эксперты объясняют, чем регламентируется проведение налоговых комиссий, а также подробно рассматривают порядки проведения камеральной и выездной налоговых проверок. Все материалы структурированы по темам и снабжены ссылками на НПА.

Практикум Бухгалтера

- Налоговый контроль. Налоговые проверки. Ответственность
 - Порядок проведения налоговых проверок
 - Порядок проведения камеральной налоговой проверки
 - Алгоритм проведения камеральной налоговой проверки
 - Порядок проведения выездной налоговой проверки
 - Алгоритм обжалования решений и действий (бездействия) ИФНС

Налоговые комиссии

⚠ Утвержден перечень сведений, с которыми будут работать "зарплатные" комиссии (Приказ Минтруда России от 02.02.2024 № 40н)

ФНС еще раз напомнила, что проведение налоговых комиссий запрещено (письмо ФНС России от 02.12.2021 N EA-4-15/16838).

Налоговые комиссии, зарплатные комиссии, комиссии по легализации налоговой базы в налоговых инспекциях, с одной стороны, не предусмотрены законодательством, а с другой, уже давно стали обычной практикой.

Ранее письмом от 7 июля 2020 года N BC-4-11/10881@ ФНС уже отменила ряд своих писем, которыми регламентировалась работа налоговых комиссий:

Обратите внимание: в справочном материале вы можете ознакомиться с алгоритмом обжалования решений и действий (бездействия) ИФНС.

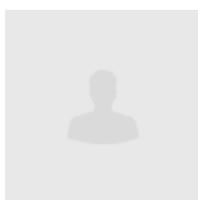
Ссылки ведут на документы в системе «Техэксперт».

Если ссылки неактивны или при переходе возникает ошибка, вероятно, вы не являетесь пользователем «Техэксперт» или у вас не настроена утилита «КАссист».

Обратитесь к представителю «Кодекс/Техэксперт» в вашем регионе.

Еще не являетесь пользователем систем «Кодекс»? Расскажем о полезных сервисах и инструментах системы «Помощник Бухгалтера» на демонстрации!

Вопрос-ответ



Решетняк Вероника
Рифовна

Вопрос:

Компенсация расходов на медицинский осмотр — это доходы, полностью облагаемые страховыми взносами, в том числе страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Включаются ли они в отчеты ЕФС-1 «Сведения о заработной плате» и ЕФС-1 «Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве»? И входит ли компенсация расходов на медицинский осмотр в средний заработок?

Ответ:

В соответствии со статьями 214, 220 ТК РФ обязательные медицинские осмотры организуются и осуществляются за счет средств работодателя. В рассматриваемой ситуации организация компенсирует работнику расходы на прохождение медицинского осмотра.

Согласно пунктам 2 и 3 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922) для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, и не учитываются выплаты социального характера и иные выплаты, не относящиеся к оплате труда (материальная помощь, оплата стоимости питания, проезда, обучения, коммунальных услуг, отдыха и другие).

Компенсация работнику расходов на прохождение обязательного медицинского осмотра не является частью системы оплаты труда и не включается в расчет среднего заработка.

Если организация включает сумму компенсации расходов на прохождение медицинского осмотра в облагаемую базу для начисления взносов, то при заполнении раздела 2 «Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» формы ЕФС-1 (утв. Приказом СФР от 17.11.2023 N 2281) сумма компенсации учитывается при формировании показателей строки 1 подраздела 2.1 раздела 2 (п.164 Порядка заполнения формы ЕФС-1).

Обоснование:

В рассматриваемой ситуации организация компенсирует работнику расходы на прохождение медицинского осмотра.

В соответствии со статьей 214 ТК РФ в рамках обеспечения безопасных условий и охраны труда работодатель обязан в случаях, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, организовать проведение за счет собственных средств обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических (в течение трудовой деятельности) медицинских осмотров, других обязательных медицинских осмотров, обязательных психиатрических освидетельствований работников, внеочередных медицинских осмотров работников в соответствии с медицинскими рекомендациями. Согласно статье 220 ТК РФ в соответствии с нормативными правовыми актами и (или) медицинскими рекомендациями некоторые категории работников проходят обязательные предварительные, периодические и внеочередные медицинские осмотры. Предусмотренные статьей 220 ТК РФ медицинские осмотры осуществляются за счет средств работодателя.

Следовательно, обязательные медицинские осмотры организуются и осуществляются за счет средств работодателя.

В силу статьи 114 ТК РФ работникам предоставляются ежегодные отпуска с сохранением места работы (должности) и среднего заработка. Особенности исчисления среднего заработка установлены Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922).

Согласно пунктам 2 и 3 Положения для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, и не учитываются выплаты социального характера и иные выплаты, не относящиеся к оплате труда (материальная помощь, оплата стоимости питания, проезда, обучения, коммунальных услуг, отдыха и другие).

По своей сути компенсация расходов на прохождение обязательного медицинского осмотра не является частью системы оплаты труда и не учитывается при исчислении среднего заработка.

Основываясь на нормах статей 214, 220 ТК РФ Минфин РФ в письмах от 10.05.2023 N 03-15-07/42587, от 06.09.2021 N 03-03-06/1/71913 разъясняет, что в случае, если работодатель организует проведение обязательных медицинских осмотров своих работников в соответствии с положениями ТК РФ что является обязанностью организации и не связано с выплатами работникам, то такие расходы организации не признаются объектом обложения страховыми взносами. В противном случае, если организацией компенсируются работникам суммы их расходов по прохождению ими самостоятельно обязательных медицинских осмотров, такие суммы компенсации облагаются страховыми взносами в соответствии с пунктом 1 статьи 420 НК РФ, поскольку не установлены законодательством РФ и в перечне, содержащемся в подпункте 2 пункта 1 статьи 422 НК РФ, такие компенсации не поименованы.

В отношении страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний применяются аналогичные нормы (статьи 20.1, 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»).

Однако арбитражная практика говорит, что суды по данному вопросу занимают иную позицию. В частности, Определением ВС РФ от 13.04.2020 N 309-ЭС20-3763 отмечено, что в случае, если выплаты, компенсирующие затраты работников на проведение обязательных медосмотров, производятся в рамках исполнения обязанности работодателя по организации таких осмотров, то они не являются экономической выгодой (доходом) работников и не могут быть включены в объект обложения страховыми взносами.

Аналогичная позиция содержится в Постановлениях Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 25.08.2022 N Ф04-4041/2022 по делу N А27-879/2022, от 02.02.2023 N Ф04-8051/2022 по делу N А27-10909/2022, Арбитражного суда Центрального округа от 05.03.2020 N Ф10-443/2020 по делу N А83-7564/2018. Суды пришли к выводу о том, что спорные выплаты не связаны с трудовыми показателями работников, не входят в состав

заработной платы, не зависят от трудовых успехов работников и не являются средством вознаграждения их за труд; не зависят от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы.

Факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работниками не свидетельствует о том, что все выплаты, которые начисляются работникам, представляют собой оплату их труда. Таким образом, эти выплаты не являются объектом обложения страховыми взносами и не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов.

Если организация приняла решение включать сумму компенсации расходов на прохождение медицинского осмотра в облагаемую базу для начисления взносов, то при заполнении раздела 2 «Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» формы ЕФС-1 (утв. Приказом СФР от 17.11.2023 N 2281) сумма компенсации учитывается при формировании показателей строки 1 подраздела 2.1 раздела 2 (п.164 Порядка заполнения формы ЕФС-1).

© АО «Кодекс», 2024

Исключительные авторские и смежные права принадлежат АО «Кодекс».

Политика конфиденциальности персональных данных