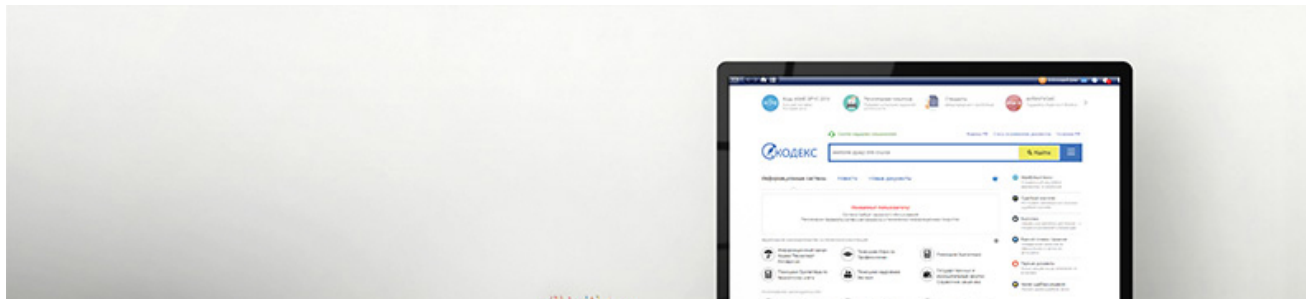


22.03.2024

# 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
<b>Ставка налога (в процентах)</b>	100	Указывается соответствующая ставка налога, с применением которой исчислены суммы налога.
<b>Код бюджетной классификации</b>	105	Указывается код бюджетной классификации по налогу. См. Коды бюджетной классификации по НДФЛ
<b>Количество физических лиц, получивших доход</b>	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.

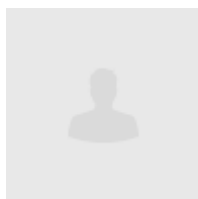
Ссылки ведут на документы в системе «Техэксперт».

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*