**Что нужно знать об НДФЛ налоговому агенту.**

**Кто является налоговым агентом по НДФЛ.**

Налоговыми агентами по НДФЛ являются организации и ИП, если они выплачивают доходы физ.лицам, а именно:

* российские организации;
* обособленные подразделения иностранных организаций в РФ;
* индивидуальные предприниматели и физические лица, занимающиеся частной практикой, например нотариусы и адвокаты (в отношении их работников).

**В каком порядке налоговый агент исчисляет, удерживает и уплачивает НДФЛ**

**Как налоговый агент исчисляет НДФЛ.**

Налоговый агент должен исчислить НДФЛ со всех выплачиваемых им доходов физических лиц. Это касается как денежных средств, так и доходов в натуральной форме (например, оказание услуг, выполнение работ для физического лица бесплатно или с частичной оплатой).

По НДФЛ установлены ставки: 13, 30, 35, 15, 9%. Какую ставку применять, зависит от вида дохода и того, является ли его получатель налоговым резидентом РФ (ст. 224 НК РФ).

Наиболее частыми являются ставки 13% и 30%.

Ставка 13% применяется ко всем доходам, для которых не установлены специальные ставки (п. 1 ст. 224 НК РФ). В частности, по ставке 13% облагается зарплата.

Ставка 30% применяется, например, при расчете НДФЛ с доходов нерезидентов (п. 3 ст. 224 НК РФ), если для них не установлено исключений (например, ставка 13% применяется к доходам нерезидента - высококвалифицированного специалиста).

В целом ставки 35, 15 и 9% применяются весьма ограниченным кругом налоговых агентов.

Так, ставка 35% применяется, например, с сумм выигрышей и призов от участия в конкурсах и играх, проводимых в целях рекламы, в сумме, превышающей 4 000 руб.

Ставку 15% применяют российские организации при расчете НДФЛ с дивидендов, выплачиваемых нерезидентам.

Ставка 9% применяется, например, в отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 г.

**Как налоговый агент удерживает НДФЛ.**

НДФЛ с дохода в денежной форме следует удержать при фактической выплате дохода (п. 4 ст. 226 НК РФ). Как правило, это день, когда вы выплачиваете физ.лицу деньги или перечисляете их по его указанию третьим лицам.

Но есть случаи, когда НДФЛ удерживается не в момент выплаты денег физ.лицу, а позже. Например, аванс по зарплате. В момент его выплаты НДФЛ не нужно удерживать, так как датой фактического получения дохода в виде зарплаты является последний день месяца, за который она начислена (п. 2 ст. 223 НК РФ). То есть при выплате аванса у физ.лица, с точки зрения НДФЛ, доход еще не возникает. Налог нужно будет удержать, только когда вы выплатите вторую часть зарплаты по окончании месяца (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Еще пример - командировочные, которые облагаются НДФЛ (например, суточные сверх норм). В момент их выплаты физ.лицу перед поездкой налог удерживать не нужно. Датой фактического получения дохода в этом случае будет последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет работника (пп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ). Значит, удержать налог нужно будет из ближайшей к этой дате денежной выплаты, например из очередной зарплаты (п. 4 ст. 226 НК РФ).

С доходов в натуральной форме (подарки сотрудникам и др.) налог удерживается из доходов, выплачиваемых физ.лицу в том же году в денежной форме. НДФЛ необходимо удерживать начиная с выплаты, ближайшей к дате передачи дохода в натуральной форме (пп. 2 п. 1 ст. 223, п. п. 4, 5 ст. 226 НК РФ).

Если у сотрудника или иного физлица, для которого вы являетесь налоговым агентом, возник доход в виде материальной выгоды, по общему правилу нужно удержать НДФЛ из его последующих доходов, выплачиваемых в том же году в денежной форме. Налог необходимо удерживать начиная с выплаты, ближайшей к дате фактического получения дохода в виде материальной выгоды (пп. 3, 7 п. 1 ст. 223, п. п. 4, 5 ст. 226 НК РФ).

**Как налоговый агент уплачивает НДФЛ.**

По общему правилу налоговый агент перечисляет НДФЛ в налоговый орган по месту учета не позднее первого рабочего дня, следующего за днем выплаты этих доходов физическому лицу. Однако для налога, удержанного с некоторых видов доходов, установлены специальные сроки уплаты. Так, НДФЛ с отпускных и больничных перечисляется в бюджет не позднее последнего дня месяца, в котором были выплачены такие доходы.

Если налоговый агент не перечислит НДФЛ в бюджет, он может быть привлечен к ответственности.

**В каком порядке налоговый агент ведет учет НДФЛ и отражает исчисленный и удержанный НДФЛ в отчетности.**

**Как вести налоговый учет по НДФЛ.**

Вести налоговый регистр - одна из обязанностей налогового агента, неисполнение которой может повлечь довольно серьезные штрафы.

Такой регистр каждый налоговый агент разрабатывает самостоятельно, поскольку утвержденной формы нет. При разработке регистра за основу можно взять утратившую силу форму справки 1-НДФЛ.

В налоговый регистр нужно включить обязательные сведения:

* идентифицирующие налогоплательщика, включая его статус налогового резидентства;
* о выплаченных ему доходах: вид дохода, сумму дохода до уменьшения на вычеты и с учетом налоговых вычетов (до уменьшения на сумму НДФЛ), дату фактического получения и выплаты дохода;
* о предоставленных вычетах: вид и код вычета, его сумму, а также сведения о расходах и суммах, уменьшающих налоговую базу по НДФЛ;
* об исчисленном и удержанном НДФЛ: сумму налога, дату его удержания и перечисления, а также реквизиты платежных поручений на уплату НДФЛ.

**Как отразить исчисленный и удержанный НДФЛ в отчетности.**

Налоговые агенты должны отчитаться в налоговый орган о доходах, выплаченных физ.лицам, и об исчисленном и удержанном с них НДФЛ.

Отчетность агента состоит из расчета 6-НДФЛ и справки 2-НДФЛ.

Отличаются они друг от друга тем, что в расчете 6-НДФЛ указываются обобщенные сведения по всем физлицам, получившим доходы от налогового агента, а в справке 2-НДФЛ - по каждому физлицу в отдельности.

**Как отразить исчисленный НДФЛ в отчетности.**

Сумма исчисленного НДФЛ отражается:

* по строке 040 разд. 1 расчета 6-НДФЛ. Эта сумма исчисляется со всех доходов по всем физлицам с начала года. При этом в ее составе отдельно по строке 045 выделяется сумма НДФЛ, исчисленного с начала года с дивидендов (ст. 216 НК РФ, п. п. 3.1, 3.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ);
* в поле "Сумма налога исчисленная" разд. 2 справки 2-НДФЛ (п. 4.5 Порядка заполнения справки 2-НДФЛ).

**Как отразить удержанный НДФЛ в отчетности.**

Сумма удержанного НДФЛ отражается:

* по строке 070 разд. 1 расчета 6-НДФЛ. Этот показатель представляет собой налог, который удержан с начала года со всех доходов физлиц (ст. 216 НК РФ, п. п. 3.1, 3.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ);
* по строке 140 разд. 2 расчета 6-НДФЛ. Указывается сумма НДФЛ, удержанного с доходов, выплаченных физ.лицам на дату, указанную по строке 110 (п. 4.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ). В разд. 2 расчета отражаются операции за последние три месяца отчетного периода;
* в поле "Сумма налога удержанная" разд. 2 справки 2-НДФЛ (п. 4.6 Порядка заполнения справки 2-НДФЛ).

**Какие штрафы по НДФЛ предусмотрены для налогового агента.**

Штрафы установлены за нарушение обязанностей налогового агента (п. 1 ст. 226, п. 2 ст. 230 НК РФ). Размер штрафа зависит от вида нарушения.

**За неуплату** (неудержание, неполное удержание, неполную и (или) несвоевременную уплату) НДФЛ вас могут оштрафовать на 20% от неуплаченной (неудержанной) суммы налога (ст. 123 НК РФ).

Кроме того, за неперечисление (несвоевременное перечисление) удержанного НДФЛ в бюджет подлежат уплате пени (п. п. 1, 7 ст. 75 НК РФ).

**За нарушения при составлении и сдаче отчетности по НДФЛ** **предусмотрены следующие штрафы.**

1. За нарушение срока представления расчета 6-НДФЛ вам могут начислить штраф в размере 1 000 руб. за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для подачи расчета, до дня, когда он был представлен (п. 1.2 ст. 126 НК РФ). А если не сдать вовремя справки 2-НДФЛ, то вас оштрафуют на 200 руб. за каждую не сданную вовремя справку (п. 1 ст. 126 НК РФ). Помимо этого за непредставление в срок указанных документов работника, ответственного за их подачу, могут оштрафовать на сумму от 300 до 500 руб. (примечание к ст. 2.4, ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ).
2. За ошибки и недостоверные сведения в справках 2-НДФЛ и расчете 6-НДФЛ предусмотрен штраф в размере 500 руб. за каждый документ с ошибками, а также штраф с руководителя организации в размере от 300 до 500 руб. (п. 1 ст. 126.1 НК РФ, примечание к ст. 2.4, ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ).
3. Если вы должны были сдать расчет 6-НДФЛ в электронном виде, а подали его на бумаге, то вас могут оштрафовать на 200 руб. (ст. 119.1 НК РФ).