Приложение к пресс-релизу на тему:

«Правильное заполнение налоговыми агентами

платежных документов по НДФЛ поможет

избежать образования налоговой задолженности»

***ПРИМЕР 1.*** *ООО "Альфа" обязано перечислить НДФЛ в размере 120 000 руб., который организация удержала с заработной платы работников за март 2016 г. (п. п. 1, 2 ст. 226 НК РФ). Заработная плата переведена на банковские карты сотрудников 5 апреля 2016 г.*

Перечислить в бюджет, удержанный с доходов работников НДФЛ, ООО "Альфа" должно не позднее 6 апреля 2016 г. - дня, следующего за днем перевода заработной платы на банковские карты работников (п. 6 ст. 226 НК РФ).

При заполнении платежного поручения ООО "Альфа" отразит в нем информацию о себе как о плательщике и сведения об органе Федерального казначейства, который является получателем средств, в общем порядке, предусмотренном для налоговых платежей.

Информацию, идентифицирующую налоговый платеж и код статуса плательщика, указываемый в поле 101 платежного поручения, ООО "Альфа" отразит следующим образом.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Поле  платежного  поручения | Что указываем в поле  платежного поручения | Комментарий |
| [22](#P207) "Код" | 0 | Указывается значение уникального  идентификатора начисления (УИН).  Для налоговых платежей УИН=0 |
| [24](#P214)  "Назначение  платежа" | Налог на доходы  физических лиц,  удержанный налоговым  агентом с доходов  работников за март  2016 г. | Рекомендуем указать в данном [поле](consultantplus://offline/ref=388CE5A2BEEED9F41A2805E0CC14821B1C15592DC47F68F7A83536AAFFD487874BFFFD37603CC2k9T2X)  наименование налога и период начисления  доходов, с которых удержан налог. Можно  отразить и иную дополнительную  информацию ([Приложение 1](consultantplus://offline/ref=388CE5A2BEEED9F41A2819E0CB14821B1A1E5C2BC67135FDA06C3AA8F8DBD8904CB6F136603CC390kFTAX) к  Положению Банка России от 19.06.2012  N 383-П "О правилах осуществления  перевода денежных средств") |
| [101](#P177) | 02 | Приводится значение, отражающее  перечисление налога налоговым агентом, -  "02" ([Приложение N 5](consultantplus://offline/ref=388CE5A2BEEED9F41A2819E0CB14821B1A1F5627C27D35FDA06C3AA8F8DBD8904CB6F136603CC391kFT7X) к Приказу  Минфина России от 12.11.2013 N 107н) |
| [104](#P209) | 18210102010011000110 | Указывается значение КБК, установленное  для перечисления в 2016 г. НДФЛ с  доходов, источником которых является  налоговый агент. Оно должно состоять из  20 знаков (цифр), при этом все знаки КБК  одновременно не могут принимать  значение, равное нулю ("0") ([п. 5](consultantplus://offline/ref=388CE5A2BEEED9F41A2819E0CB14821B1A1F5627C27D35FDA06C3AA8F8DBD8904CB6F133k6T5X)  Приложения N 2 к Приказу Минфина России  от 12.11.2013 N 107н) |
| [105](#P209) | [05701000](consultantplus://offline/ref=388CE5A2BEEED9F41A2819E0CB14821B1A135627C77535FDA06C3AA8F8DBD8904CB6F136623EC09EkFT5X) | Приводится код, присвоенный территории  муниципального образования (межселенной  территории) или населенного пункта,  входящего в состав муниципального  образования (код [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=388CE5A2BEEED9F41A2819E0CB14821B1A135627C77535FDA06C3AA8F8kDTBX)), на территории  которого мобилизуются денежные средства  от уплаты налога в бюджет ([п. 6](consultantplus://offline/ref=388CE5A2BEEED9F41A2819E0CB14821B1A1F5627C27D35FDA06C3AA8F8DBD8904CB6F133k6T6X)  Приложения N 2 к Приказу Минфина России  от 12.11.2013 N 107н).  Узнать свой код [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=388CE5A2BEEED9F41A2819E0CB14821B1A135627C77535FDA06C3AA8F8kDTBX) можно с  помощью электронного сервиса "Узнай  ОКТМО" на официальном интернет-сайте  ФНС России (www.nalog.ru). |
| [106](#P209) | ТП | Указывается показатель основания  платежа. В данном случае он имеет  значение "ТП", обозначающее платежи  текущего года ([п. 7](consultantplus://offline/ref=388CE5A2BEEED9F41A2819E0CB14821B1A1F5627C27D35FDA06C3AA8F8DBD8904CB6F136603CC191kFT2X) Приложения N 2 к  Приказу Минфина России от 12.11.2013  N 107н) |
| [107](#P209) | МС.03.2016 | Указывается значение показателя  налогового периода, который используется  для отражения периодичности уплаты НДФЛ.  Данный показатель состоит из 10 знаков,  включая разделительные точки ([п. 8](consultantplus://offline/ref=388CE5A2BEEED9F41A2819E0CB14821B1A1F5627C27D35FDA06C3AA8F8DBD8904CB6F136603CC19EkFT5X)  Приложения N 2 к Приказу Минфина России  от 12.11.2013 N 107н):  - 1-й и 2-й знаки - код месячных  платежей ("МС");  - 4-й и 5-й знаки - номер месяца  ("03" - март);  - 7-й - 10-й знаки - год, за который  осуществляется платеж ("2016");  - 3-й и 6-й знаки - разделительные точки |
| [108](#P209) | 0 | Приводится показатель номера документа,  на основании которого осуществляется  платеж. При уплате текущих платежей в  этом [поле](consultantplus://offline/ref=388CE5A2BEEED9F41A2805E0CC14821B1C15592DC47F68F7A83536AAFFD487874BFFFD37603CC2k9T5X) проставляется ноль ("0") ([п. 9](consultantplus://offline/ref=388CE5A2BEEED9F41A2819E0CB14821B1A1F5627C27D35FDA06C3AA8F8DBD8904CB6F133k6T7X)  Приложения N 2 к Приказу Минфина России  от 12.11.2013 N 107н) |
| [109](#P209) | 0 | Для платежей текущего года в этом [поле](consultantplus://offline/ref=388CE5A2BEEED9F41A2805E0CC14821B1C15592DC47F68F7A83536AAFFD487874BFFFD37603CC2k9T5X)  приводится дата подписания декларации  (расчета) ([п. 10](consultantplus://offline/ref=388CE5A2BEEED9F41A2819E0CB14821B1A1F5627C27D35FDA06C3AA8F8DBD8904CB6F136603CC294kFTBX) Приложения N 2 к  Приказу Минфина России от 12.11.2013  N 107н).  В ситуации, когда значение показателя  указать невозможно (например, текущий  платеж совершается до подачи расчета  сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных  налоговым агентом), в данном [поле](consultantplus://offline/ref=388CE5A2BEEED9F41A2805E0CC14821B1C15592DC47F68F7A83536AAFFD487874BFFFD37603CC2k9T5X)  ставится ноль ("0") ([п. 4](consultantplus://offline/ref=388CE5A2BEEED9F41A2819E0CB14821B1A1F5627C27D35FDA06C3AA8F8DBD8904CB6F1k3T1X) Приложения N 2  к Приказу Минфина России от 12.11.2013  N 107н). При этом оставлять [поле 109](consultantplus://offline/ref=388CE5A2BEEED9F41A2805E0CC14821B1C15592DC47F68F7A83536AAFFD487874BFFFD37603CC2k9T5X)  незаполненным нельзя ([п. 14](consultantplus://offline/ref=388CE5A2BEEED9F41A2819E0CB14821B1A1F5627C27D35FDA06C3AA8F8DBD8904CB6F132k6T1X) указанного  Приложения) |

ПРИМЕР ПЛАТЕЖНОГО ПОРУЧЕНИЯ

┌───────┐

│[0401060](consultantplus://offline/ref=388CE5A2BEEED9F41A2819E0CB14821B19175D26C57235FDA06C3AA8F8DBD8904CB6F136603CC496kFT4X)│

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ └───────┘

Поступ. в банк плат. Списано со сч. плат.

06.04.2016 ┌─────┐

[ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ](consultantplus://offline/ref=388CE5A2BEEED9F41A2805E0CC14821B1C15592DC47F68F7A83536AAkFTFX) N 103 -------------- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ │ 02 │

Дата Вид платежа └─────┘

Сумма │Сто двадцать тысяч рублей 00 копеек

прописью│

│

────────┴───────┬────────────────────┬────────┬────────────────────────────

ИНН 2540551344 │КПП 254001001 │Сумма │120 000-00

────────────────┴────────────────────┤ │

ООО "Альфа" ├────────┼────────────────────────────

│Сч. N │40702810345678912345

Плательщик │ │

─────────────────────────────────────┼────────┤

ПАО "Сбербанк России",

г.Владивосток │БИК │044525225

├────────┤

│Сч. N │30101810400000000225

Банк плательщика │ │

─────────────────────────────────────┼────────┼────────────────────────────

Дальневосточное ГУ Банка России

г.Владивосток │БИК │040507001

├────────┤

│Сч. N │

Банк получателя │ │

────────────────┬────────────────────┼────────┤

ИНН 2540010720 │КПП 254001001 │Сч. N │40101810900000010002

────────────────┴────────────────────┤ │

УФК по Приморскому краю ├────────┼──────┬───────────┬─────────

(ИФНС России по Фрунзенскому │Вид оп. │01 │Срок плат. │

району г.Владивостока) ├────────┤ ├───────────┤

│Наз. пл.│ │Очер. плат.│5

├────────┤ ├───────────┤

Получатель │Код │0 │Рез. поле │

────────────────────┬───────────┬────┼────────┴───┬──┴──┬────────┴───┬─────

[18210102010011000110](#P64)│[05701000](#P74) │[ТП](#P117) │[МС.03.2016](#P124) │[0](#P139) │[0](#P146) │

────────────────────┴───────────┴────┴────────────┴─────┴────────────┴─────

Налог на доходы физических лиц, удержанный налоговым агентом с доходов

работников за март 2016 г.

[Назначение платежа](#P49)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подписи Отметки банка

Иванов

-------------------------

М.П. Сидорова

-------------------------

***ПРИМЕР 2.*** *Как организации - налоговому агенту по НДФЛ заполнить поле 107 платежного поручения для перечисления НДФЛ, удержанного с пособия по временной нетрудоспособности, выплаченного работнику 10.05.2016?*

Ответ: Согласно пункту 6 статьи 226 Налогового кодекса РФ при выплате налогоплательщику - физическому лицу доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты (в частности, организации - п. 1 ст. 226 НК РФ) обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

Исходя из вышеизложенного, при оформлении платежного поручения на уплату в бюджет НДФЛ с суммы пособия по временной нетрудоспособности, выплаченного работнику, например 10.05.2016, в поле 107 платежного поручения следует указать "мс.05.2016", так как периодичность уплаты данного налогового платежа, установленная Налоговым Кодексом РФ, - месяц.