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 полеплатежного поручения |  Комментарий  |
| [22](#P207) "Код"  | 0  | Указывается значение уникального идентификатора начисления (УИН).Для налоговых платежей УИН=0 |
| [24](#P214)"Назначениеплатежа"  | Налог на доходы физических лиц, удержанный налоговымагентом с доходов работников за март 2016 г.  | Рекомендуем указать в данном поленаименование налога и период начисления доходов, с которых удержан налог. Можно отразить и иную дополнительную информацию (Приложение 1 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 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 КБКодновременно не могут принимать значение, равное нулю ("0") (п. 5Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н)  |
| [105](#P209) | 05701000 | Приводится код, присвоенный территории муниципального образования (межселенной территории) или населенного пункта, входящего в состав муниципального образования (код ОКТМО), на территории которого мобилизуются денежные средства от уплаты налога в бюджет (п. 6Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н). Узнать свой код ОКТМО 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 Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н)  |
| [107](#P209) | МС.03.2016  | Указывается значение показателя налогового периода, который используетсядля отражения периодичности уплаты НДФЛ.Данный показатель состоит из 10 знаков, включая разделительные точки (п. 8Приложения 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 проставляется ноль ("0") (п. 9Приложения N 2 к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н)  |
| [109](#P209) | 0  | Для платежей текущего года в этом полеприводится дата подписания декларации (расчета) (п. 10 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 полеставится ноль ("0") (п. 4 Приложения N 2к Приказу Минфина России от 12.11.2013 N 107н). При этом оставлять поле 109незаполненным нельзя (п. 14 указанного Приложения)  |

ПРИМЕР ПЛАТЕЖНОГО ПОРУЧЕНИЯ

 ┌───────┐

 │0401060│

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

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

 06.04.2016 ┌─────┐

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ 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.