

УДК 336.226.11

UDC 336.226.11

**Особенности составления справки 2
НДФЛ в 2016 году****PECULIARITIES OF FILING THE
INDIVIDUAL INCOME
TAX FORM IN 2016****М. С. Буряк**

Донской государственной технической
университет, Ростов-на-Дону, Российская
Федерация
bondarecmargarita@rambler.ru

M. S. Buryak

Don State Technical University, Rostov-on-Don,
Russian Federation

bondarecmargarita@rambler.ru

Статья посвящена особенностям заполнения справки 2-НДФЛ с учетом принятых в 2016 году норм. Проанализированы порядок и сроки уплаты налога, объекты налогообложения, налоговые ставки и ответственность за ошибки и мошенничество со справками. Статья может быть интересна руководителям организаций и индивидуальным предпринимателям, выплачивающих доходы работникам.

This article is devoted to peculiarities of filling the individual income tax form, taking into account adopted in 2016 norms. The paper analyzes the procedure and terms of tax payment, the taxation objects, tax rates and the responsibility for errors and fraud inquiries. The article may be of interest to heads of organizations and individual entrepreneurs paying income to the employees.

Ключевые слова: 2-НДФЛ, налогооблагаемая база, налоговые вычеты, ставка.

Keywords: individual income tax form, tax base, tax deductions, rate.

Введение. С 1 января 2016 года вступили в силу изменения в гл. 23 Налогового кодекса РФ «Налог на доходы физических лиц» и в ч. I Налогового кодекса РФ в части администрирования налога. Были приняты измененные формы отчетности 2-НДФЛ, предоставлять которые необходимо всем налоговым агентам. Предлагается обзор нововведений и комментарии к ним.

Основная часть. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — прямой налог, исчисляющийся в процентах от совокупного дохода физических лиц в соответствии с действующим законодательством. При расчете и уплате налога плательщики опираются на нормы, прописанные в гл. 23 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ). Плательщиками могут быть лица, о которых говорится в ст. 207 НК РФ. Налоговая база определяется в соответствии со ст. 210, 211, 212, 213, 214 НК.

Таблица 1

Налоговые ставки

13%	С прибыли в денежном выражении с учетом налоговых вычетов. Применяется резидентами РФ, что получили прибыль в рамках страны и за границей. Ставка также используется в отношении прибыли высококвалифицированных работников-нерезидентов и некоторых других случаях
30%	С прибыли компаний-нерезидентов, получающих прибыль от расположенных на территории России компаний.
9%	С дивидендов
35%	С выигрыша, приза, если его стоимость превысила 4 тыс. рублей, процентов по банковскому вкладу
15%	С дивидендов, которые получают налоговые нерезиденты

Справка о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ) — это справка о доходах физического лица за определённый период и подоходном налоге, который был за этот период уплачен. Справка выдаётся работодателем, с указанием его реквизитов и с его печатью. Документ содержит следующие сведения:

1. Полное наименование, ИНН, КПП и другие реквизиты работодателя.
2. Полное имя сотрудника.
3. Ежемесячные данные сотрудника о доходе, который облагается по ставке 13%.
4. Указание права сотрудника на стандартные, социальные и имущественные вычеты с кодами.
5. Сумма налога, удержанного с этого сотрудника.
6. Общие суммы полученного дохода, применяемых вычетов и удержанного налога.

Справка 2-НДФЛ требуется при смене места работы, при получении стандартного, имущественного или социального вычета. 2-НДФЛ имеют право требовать банки от потенциального заемщика. Она обязательна для предъявления при оформлении договора ипотечного кредитования [1].

С 8 декабря 2015 года справки 2-НДФЛ нужно выдавать по новой форме, по ней же будет проводиться отчет за 2015 год до 01 апреля 2016 года. Сроки сдачи 2-НДФЛ в 2016 году приведены в табл. 2.

Таблица 2

Сроки сдачи 2-НДФЛ в 2016 году

Вид отчета	за 2015 г.	за 2016 г.
Справки по форме 2-НДФЛ с признаком 1	До 1 апреля 2016 г.	До 3 апреля 2017 г. (1 апреля 2017 г. – суббота).
Справки по форме 2-НДФЛ с признаком 2	До 1 марта 2016 г.	До 1 марта 2017 г.

По умолчанию во всех справках 2-НДФЛ должен стоять признак 1. Признак 2 предусмотрен для тех справок, которые сообщают о невозможности удержать НДФЛ. Справки 2-НДФЛ с признаком 2 сдаются до 1 марта. Ранее такие справки необходимо было подавать в течение месяца после окончания года — до 31 января [2, № ММВ-7-11/485].

Для исправленных версий в новой форме появилось поле «Номер корректировки» для кода вида справки. Для первичной справки код 00. Для уточненной справки код 01, если справка исправляется в первый раз, 02 — для второго раза и так далее. Для аннулирующей справки предусмотрен код 99.

В поле ОКТМО (Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований) указывается местонахождение работников подразделений. Для сотрудников головного офиса ставится ОКТМО компании, для подразделений — код этого филиала.

В форме 2-НДФЛ расширилось количество кодов статуса налогоплательщика. До принятых в 2016 году изменений было три кода: 1 — налоговые резиденты; 2 — нерезиденты; 3 — высококвалифицированные специалисты. Перечень дополнен тремя кодами для работников с иностранным гражданством: 4 — переселенцы, которые живут за рубежом; 5 — беженцы-нерезиденты; 6 — иностранцы на патенте.

В разделе 4 справки добавлена строка для номера и даты уведомления о социальном вычете на лечение и обучение работников. Коды новых вычетов: 320 — на обучение, 324 — на оплату медицинских услуг.

В документе появились отдельные строки для реквизитов уведомлений, подтверждающих право сотрудника на социальный налоговый вычет или уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи (для работников на патенте).

В 2016 году в НК РФ добавлена статья 126.1., по которой инспекция вправе штрафовать компании за ошибки и недостоверные сведения в справках 2-НДФЛ. Сумма штрафа — 500 руб. за каждый документ с ошибочно указанными доходами и суммами налога. Возможно уточнение ошибки и подача исправленной формы до наложения штрафа в случае, если это сделано до предупреждения налоговой инспекции [3, ст. 126.1].

В случае подделки справки 2-НДФЛ для предоставления в банк с целью получения займа, статьей 159.1 Уголовного кодекса Российской Федерации предусмотрен штраф в размере до 120 тыс. рублей или заработной платы осужденного за период до одного года. При наличииотягчающих обстоятельств нарушитель может быть осужден: на обязательные работы сроком до 360 часов; исправительные работы сроком до 1 года; ограничение свободы на срок до двух лет; принудительные работы на срок до двух лет; арест на срок до четырех месяцев [4].

Библиографический список:

1. Разгулин, С. В. 2-НДФЛ в 2016 году: изменения, сроки сдачи [Электронный ресурс] / Электронный журнал «Управление экономическими системами». — Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru/rubrika/142> (дата обращения: 10.03.2016).
2. Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме [Электронный ресурс] : приказ N ММВ-7-11/485 от 30.10.2015 / Федеральная налоговая служба // Справочная правовая система / «Консультант Плюс». — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_189481/262521096811a05ea9ef022c4650a561300f22bd/ (дата обращения: 10.03.2016).
3. Представление налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения [Электронный ресурс] : федеральный закон № 113-ФЗ от 02.05.2015 / Государственная Дума РФ ; Совет Федерации Фед. собр. РФ // Справочная правовая система / «Консультант Плюс». — Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/b0907685e5c5bc18f20c4737752ff3191b88a9e8/ (дата обращения: 10.03.2016).
4. Уголовный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 13 июня 1996 № 63-ФЗ (ред. от 23.07.2013) [Текст] / Российская газета. — 2001. — № 249.