

# Учет. Налоги. Право

## Как избавиться от пеней по НДФЛ сразу после отчетности

Максим Безбородов ,эксперт «УНП»

Пени по НДФЛ появились у 64 процентов компаний, показал опрос "УНП". Есть случаи, когда инспекторы начисляли их незаконно. Но чаще всего виноваты ошибки в платежках и расчете 6-НДФЛ. Обнулить пени помогут примеры и образцы в главной теме номера.

Программа инспекции автоматически доначисляет пени, если находит расхождения между датами и суммами в расчете 6-НДФЛ и платежках. В образце карточки мы показали, как инспекторы учитывают начисления и уплату НДФЛ (см. [образец 1](#)). Чаще всего к пеням приводят 10 распространенных ошибок.

### Пять ошибок в платежках

Есть пять распространенных неточностей в платежках, которые приводят к пеням по налогу. Контрольные точки, по которым стоит проверить платежки, мы привели в [образце 2](#).

#### Ошибка № 1

##### Компания заплатила налог в другую инспекцию

**В чем ошибка.** Компании, у которых есть подразделения, путают в платежках инспекции. В итоге налог за работников подразделения перечисляют в инспекцию головного офиса.

ФНС запрещает начислять пени компаниям, которые ошибочно перечислили НДФЛ за работников филиала в инспекцию головного офиса ([письмо от 07.04.15 № БС-4-11/5717@](#)). Но на практике это не так. Если в карточке появилась недоимка, то программа автоматически начислит пени.

**Как исправить.** Платежи надо перебросить из одной инспекции в другую. Для этого подайте заявление о переводе денег. Составить его можно в произвольной форме. Заявление подайте в инспекцию, в которую компания ошибочно перечислила деньги.

#### Ошибка № 2

##### В платежке неверный ОКТМО

**В чем ошибка.** Инспекция ведет карточку расчетов по НДФЛ по конкретному ОКТМО. Поэтому, если в 6-НДФЛ записать правильный код, а в платежке неверный, инспекторы начислят пени.

Самая распространенная ошибка — в количестве знаков. Компания пишет в ОКТМО вместо 8 знаков 9 или 10, ставит вместо кода нули, меняет цифры местами. Эти ошибки нам назвали сотрудники региональных казначейств, которых мы опросили.

**Как исправить.** Уточните платежку, если в ней неверный код. Узнать правильный номер можно на [nalog.ru](http://nalog.ru) в разделе «Узнай ОКТМО». Для этого введите в поле поиска адрес по месту учета компании и нажмите на кнопку «Найти». Сайт покажет код в табличке.

## Ошибка № 3

### Компания перепутала КБК

**В чем ошибка.** Ошибки в КБК разные: компания пишет КБК другого налога, ошибается в цифрах либо заполняет КБК по пеням вместо налога. Инспекторы отразят платеж в карточке по КБК, который записала компания. Если в платежке будет другой код, то в карточке появится недоимка.

Если код не принадлежит ни одному налогу, то платеж попадет в невыясненные. Но в любом случае программа инспекции автоматически начислит пени.

**Как исправить.** Ошибочный КБК в платежке можно уточнить. Чиновники не против ([письмо Минфина России от 16.07.12 № 03-02-07/1-176](#)). Для этого подайте заявление об уточнении платежа и запишите в нем правильный номер — 182 1 01 02010 01 1000 110 (Указания, утв. [приказом Минфина России от 01.07.13 № 65н](#)).

## Ошибка № 4

### В платежке неверный статус плательщика

**В чем ошибка.** Компании по ошибке ставят в платежках по НДФЛ статус налогоплательщика 01, а не налогового агента — 02. Из-за такой ошибки инспекторы не признают налог уплаченным и начисляют пени с даты, записанной в строке 120 расчета 6-НДФЛ.

**Как исправить.** Чтобы обнулить пени, подайте в инспекцию заявление об уточнении платежа и запишите правильный статус — 02.

## Ошибка № 5

### В поле 107 поручения прошлый год

**В чем ошибка.** Очень частая ошибка, из-за которой у наших читателей появлялись пени, — неверное поле 107. Компании копируют реквизиты из прошлогодних платежей и забывают поменять налоговый период. К примеру, вместо МС.09.2016 пишут МС.09.2015. Из-за этого программа вычеркивает эти платежи из карточки за текущий год. На недоимку начисляет пени.

**Как исправить.** Подайте в инспекцию [заявление об уточнении платежа](#).

### Пять ошибок в 6-НДФЛ

Ошибки в расчете 6-НДФЛ тоже приводят к пеням. Контрольные точки для проверки расчета мы показали в [образце 3](#). Чтобы их обнулить, уточните 6-НДФЛ и направьте [сопроводительное письмо](#).

## Ошибка № 1

### Два раза записали переходящую зарплату в разделе 2

**В чем ошибка.** Зарплату за последний месяц выдают после окончания отчетного периода. Например, за март в апреле. Эта зарплата и налог с нее должны попасть в раздел 2 расчета в периоде выдачи денег. На практике с этим была путаница. Например, некоторые компании заполнили переходящую зарплату за март и налог с нее сразу в двух расчетах: за первый и второй квартал. В карточке инспекторы дважды начислили налог на одну и ту же дату — из обоих расчетов.

**Как исправить.** Подайте уточненный расчет за тот период, в котором отразили зарплату, выданную после окончания квартала.

Доход надо записать в разделе 2 расчета за тот период, в котором компания завершила операцию. Например, если выдала зарплату за июнь в июле, то заполните доход и налог в разделе 2 расчета за девять месяцев ([письмо ФНС России от 23.03.16 № БС-4-11/4900@](#)). Если отразили выплату в расчете за полугодие, то сдайте уточненку и удалите эти строки.

## Ошибка № 2

### Неправильно показали прошлогоднюю зарплату

**В чем ошибка.** При заполнении расчета 6-НДФЛ компании путались и указывали в строке 100 дату, когда выдали зарплату за декабрь. Например, 11.01.2016, а не 31.12.2015. При этом в платежке компании правильно записывали налоговый период — МС.12.2015. Но эти платежи инспекторы не учитывали, так как они относятся к 2015 году, а в разделе 2 расчета 6-НДФЛ компания отразила все доходы только за 2016 год.

**Как исправить.** Сдайте уточненный расчет за первый квартал. Если в текущем году выдавали зарплату за декабрь, то в строке 100 заполните последнее число декабря — 31.12.2015 ([письмо ФНС России от 25.02.16 № БС-4-11/3058@](#)).

## Ошибка № 3

### Записали дату удержания налога раньше, чем банк списал деньги

**В чем ошибка.** Компании записывают в строке 110 расчета дату, когда составили платежки. А в строке 120, как и положено, следующий рабочий день. Коллеги не всегда проверяют, провел ли банк платежки в тот же день. Если банк задержал и зарплату, и налог, то даты в строках 110 и 120 будут неверные.

Один день задержки не страшен, так как кодекс разрешает перечислить налог на день позже. Но если платеж затерялся на два дня и более, то в карточке по НДФЛ возникнет недоимка.

**Как исправить.** Проверьте по выпискам, когда банк списывал деньги со счета. Если даты отличаются от тех, которые вы записали в строке 110, то уточните расчет 6-НДФЛ. В строке 120 заполните день, следующий за датой списания зарплаты со счета. При этом компания не обязана проверять, когда

сотрудник получил деньги на карточку. Банк может списать деньги со счета в один день, а зачислить на карты только на следующий. Эта разница не влияет на строки в разделе 2.

## **Ошибка № 4**

### **Записали в строке 120 выходной день**

**В чем ошибка.** Очень распространенная ошибка в расчете — выходной день в строке 120 вместо рабочего. Например, если компания перечисляла налог с отпускных июля, то по ошибке ставила срок платежа 31 июля. Это выходной, поэтому срок переносится на 1 августа.

**Как исправить.** В уточненном расчете запишите в строке 120 первый рабочий день после выходного.

## **Ошибка № 5**

### **Записали в строках 110 и 120 одинаковые даты**

**В чем ошибка.** Компании пишут одну дату в строках 110 и 120 расчета 6-НДФЛ, если удерживают и платят налог в тот же день. Но если компания перечислит налог на следующий рабочий день, а даты не поменяет, то налоговики доначислят пени.

**Как исправить.** В уточненном расчете запишите в строке 110 дату, когда компания удержала налог, а в строке 120 — следующий рабочий день ([письмо ФНС России от 09.08.16 № ГД-4-11/14507](#)).

## Образец 1. Что проверить в выписке по НДС

Выписка операций по расчету с бюджетом														
КБК: 18210102010010000110														
Наименование налога: НДС по налоговым агентам, за искл. доходов по ст. 227, 227 и 228 НК РФ														
Код ОКАТО/ОКТМО: 60701000														
Валюта: рубль														
Дата записи операции в карточке «Расчеты с бюджетом»	Срок уплаты	Операция	Документ					Вид платежа	Сумма			Сальдо расчетов (+), (-)		Досрочно погашенная задолженность
			дата предв. НО	вид	номер	дата	отч. период		Дебет	Кредит	учтено	по виду платежа	по карточке «Расчеты с бюджетом»	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
13.01.2016	13.01.2016	уплачено	13.01.2016	п/п	6	13.01.2016	0	налог		374,00		0,00	0,00	
22.01.2016	22.01.2016	уплачено	22.01.2016	п/п	17	22.01.2016	0	налог		1 096,00		1 096,00	1 096,00	
03.02.2016	03.02.2016	уплачено	03.02.2016	п/п	36	03.02.2016	0	налог		281,00		1 377,00	1 377,00	
05.02.2016	05.02.2016	уплачено	05.02.2016	п/п	46	05.02.2016	0	налог		31 051,00		32 428,00	32 428,00	
19.02.2016	19.02.2016	уплачено	19.02.2016	п/п	63	19.02.2016	0	налог		567,00		32 995,00	32 995,00	
24.02.2016	24.02.2016	уплачено	24.02.2016	п/п	66	24.02.2016	0	налог		3 095,00		36 090,00	36 090,00	
04.03.2016	04.03.2016	уплачено	04.03.2016	п/п	78	04.03.2016	0	налог		30 453,00		66 543,00	66 543,00	
09.03.2016	09.03.2016	уплачено	09.03.2016	п/п	83	09.03.2016	0	налог		468,00		67 011,00	67 011,00	
18.03.2016	18.03.2016	уплачено	18.03.2016	п/п	99	18.03.2016	0	налог		832,00		67 843,00	67 843,00	
05.04.2016	05.04.2016	уплачено	05.04.2016	п/п	123	05.04.2016	0	налог		34 601,00		102 444,00	102 444,00	
08.04.2016	08.04.2016	уплачено	08.04.2016	п/п	127	08.04.2016	0	налог		130,00		102 574,00	102 574,00	
22.04.2016	22.04.2016	уплачено	22.04.2016	п/п	160	22.04.2016	0	налог		1 457,00		104 031,00	104 031,00	
28.04.2016	14.01.2016	начислено по расчету	28.04.2016	РНалП	2016КН03	28.04.2016	21	налог	374,00			103 657,00	103 657,00	
28.04.2016	01.02.2016	начислено по расчету	28.04.2016	РНалП	2016КН03	28.04.2016	21	налог	1 096,00			102 561,00	102 561,00	
28.04.2016	04.02.2016	начислено по расчету	28.04.2016	РНалП	2016КН03	28.04.2016	21	налог	281,00			102 280,00	102 280,00	
28.04.2016	08.02.2016	начислено по расчету	28.04.2016	РНалП	2016КН03	28.04.2016	21	налог	30 921,00			71 359,00	71 359,00	
28.04.2016	25.02.2016	начислено по расчету	28.04.2016	РНалП	2016КН03	28.04.2016	21	налог	3 095,00			68 264,00	68 264,00	
28.04.2016	29.02.2016	начислено по расчету	28.04.2016	РНалП	2016КН03	28.04.2016	21	налог	697,00			67 567,00	67 567,00	
28.04.2016	09.03.2016	начислено по расчету	28.04.2016	РНалП	2016КН03	28.04.2016	21	налог	30 453,00			37 114,00	37 114,00	
28.04.2016	10.03.2016	начислено по расчету	28.04.2016	РНалП	2016КН03	28.04.2016	21	налог	468,00			36 646,00	36 646,00	
28.04.2016	31.03.2016	начислено по расчету	28.04.2016	РНалП	2016КН03	28.04.2016	21	налог	832,00			35 814,00	35 814,00	
30.05.2016	13.01.2016	стorno Погашено поступление до 2016 г. (НДФЛ)	13.01.2016	НДФЛ0	СТ6	13.01.2016	0	налог	374,00			35 814,00	35 814,00	
01.06.2016	01.02.2016	программно доначислена пеня по пересчету		ПрРас	ДоначПеня		1	пеня	0,96			-0,96	35 813,04	
01.06.2016	01.03.2016	программно доначислена пеня по пересчету		ПрРас	ДоначПеня		2	пеня	1,10			-2,06	35 810,98	
01.06.2016	01.04.2016	программно доначислена пеня по пересчету		ПрРас	ДоначПеня		3	пеня	1,37			-3,43	35 807,55	
01.06.2016	01.05.2016	программно доначислена пеня по пересчету		ПрРас	ДоначПеня		4	пеня	0,55			-3,98	35 803,57	

### Начисления

Программа переносит данные в карточку из расчета 6-НДФЛ. Сумму налога берет из строки 140, а срок уплаты из строки 120. Если компания неверно заполнит строки в расчете, то стоит уточнить его. Иначе инспекторы начислят пени.

### Оплата

Инспекторы заполняют сведения об уплаченном налоге по данным банка. Если платеж попадет в невыясненные, то его не будет в выписке. Поэтому проверьте, правильно ли вы заполнили платежку. И если есть ошибка, выясните в инспекции или казначействе, куда пропали деньги.

### Сторно

Инспекторы сторнируют оплату в карточке, если разнесли ее не в тот период. Например, компания по ошибке записала в платежке налоговый период 2015 год. Тогда инспекторы сторнируют сведения об оплате в карточке за 2016 год. Появится недомка, поэтому уточните платеж. Образец заявления см. на стр. 9.

### Пени

Компания сама может проверить пени в выписке. Их считают со дня, следующего за датой оплаты в строке 100 расчета 6-НДФЛ до даты, предшествующей платежу. Например, если срок оплаты НДФЛ — 14 января, а компания заплатила 22 января, то инспекторы начислят пени за 7 дней. Получится 96 коп. (374 руб. × 11% × 1/300 × 7 дн.).

## Образец 2. Как заполнить платежку по НДС

**КБК (поле 104)**

При оплате НДФЛ в платежке надо записать КБК — 182 1 01 02010 01 1000 110. Если ошибиться в коде, то инспекторы отразят платеж в карточке того налога, КБК которого компания записала в поручении. По НДФЛ будет висеть недоимка. Значит, инспекторы начислят пени и оштрафуют.

**Статус плательщика (поле 101)**

Компании по ошибке пишут в поле 101 статус 01 вместо 02, когда платят НДФЛ. Из-за такой ошибки инспекторы не признают налог уплаченным и начисляют пени. Чтобы обнулить пени, подайте в инспекцию заявление об уточнении платежа.

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.		0401060	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 127		17.10.2016		02	
		Дата		Вид платежа	
Сумма прописью	Шестьсот тысяч рублей				
ИНН 7701025478	КПП 770101001		Сумма	600 000=	
ООО «Компания»			Сч. №	40702810700003302005	
Плательщик			БИК	044525060	
Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности» (Внешэкономбанк)			Сч. №	30101810500000000060	
Банк плательщика			БИК	044583001	
Отделение 1 Москва			Сч. №	40101810800000010041	
Банк получателя			Сч. №	40101810800000010041	
ИНН 7701107259	КПП 770901001		Вид оп.	01	Срок плат.
УФК по г. Москве (для ИФНС № 1 по г. Москве)			Наз. пл.		Очер. плат. 5
Получатель			Код	0	Рез. поле
182 1 01 02010 01 1000 110	45375000	ТП	МС.09.2016	0	0
НДФЛ, исчисленный налоговым агентом с зарплаты работников за сентябрь 2016 года, сумма: 600 000-00, без НДС					
Назначение платежа					
Подписи			Отметки банка		
					
					

### Образец 3. Как заполнить расчет 6-НДФЛ

#### Дата удержания налога

В строке 110 надо записать дату, когда компания выдала зарплату. Но банки иногда задерживают платежи. И если компания составила платежку в один день, а банк списал деньги в другой, то в строке 110 надо записать дату списания. Если поставить дату платежки, то компания неверно заполнит и строку 120.

#### Удержанный налог

В строке 140 компания заполняет налог, который удержала с работников. Эта сумма попадает в карточку расчетов с бюджетом. Если она завышена, а компания заплатила меньше, то с разницы налоговика начислят пени.

#### Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %		В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	
010	13	025	0
Сумма начисленного дохода		Сумма исчисленного налога	
020	1060000	040	132860
Сумма налоговых вычетов		Сумма фиксированного авансового платежа	
030	38000	050	0
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов		Сумма удержанного налога	
045	0	070	117260
Итого по всем ставкам		Сумма налога, возмещенная налоговым агентом	
Количество физических лиц, получивших доход		090	0
060	2		
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом			
080	0		

#### Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

Дата фактического получения дохода/Дата удержания налога/Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода/Сумма удержанного налога
100 30.09.2016	130 60000
110 05.07.2016	140 10000
120 06.07.2016	
100 31.07.2016	130 60000
110 05.08.2016	140 10000
120 08.08.2016	
100 31.08.2016	130 120000
110 05.09.2016	140 10000
120 06.09.2016	
100 05.09.2016	130 14000
110 05.09.2016	140 1820
120 30.09.2016	

#### Дата получения дохода

В строке 100 компания заполняет дату, когда сотрудник получил доход. Например, для отпускных – день выплаты, а не последний день месяца. Если компания выдала отпускные и заплатила налог 5 сентября, но в строке 100 записала 30.09.2016, инспекторы посчитают, что это досрочный платеж. По НДФЛ будет висеть недоимка.

#### Срок оплаты НДФЛ

В строке 120 можно написать лишь две даты: последний день месяца или день, следующий за выплатой. Дата может быть позже, если срок попадает на выходной. Например, компания выдала зарплату 5 августа. Тогда срок уплаты налога — 08.08.2016. Если написать в расчете 6 августа, а налог заплатить 8-го числа, инспекторы начислят пени.