**Доклад на тему: «Порядок уплаты НДФЛ и представление отчетности по НДФЛ налоговыми агентами, имеющими обособленные подразделения (состоящими на учете в налоговом органе по месту осуществления предпринимательской деятельности)»**

**30.11.2017**

Согласно [пункту 1 статьи 83](consultantplus://offline/ref=9EA563E3C669D284426F1F499ECBB14750E38A335C9506ACBA2241F9534E9C51D661624B28C5I1nFI) НК РФ в целях проведения налогового контроля организации, в состав которых входят обособленные подразделения, расположенные на территории Российской Федерации, подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

Согласно п. 2 ст. 11 НК РФ обособленным подразделением является любое территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места (созданы на срок более одного месяца). В приведенной норме также уточнено, что подразделение организации признается обособленным независимо от того, какими полномочиями оно наделено и отражено или нет его создание в учредительных либо иных организационно-распорядительных документах организации.

Как следует из п. 7 ст. 226 НК РФ, российские организации, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

При этом сумма НДФЛ, уплачиваемая в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения организации, определяется исходя из суммы подлежащего налогообложению дохода, начисляемого и выплачиваемого работникам этого обособленного подразделения, и сумм доходов, начисляемых и выплачиваемых по договорам гражданско-правового характера, заключаемым с физическими лицами обособленным подразделением (уполномоченными лицами обособленного подразделения) от имени такой организации.

Налоговые агенты - индивидуальные предприниматели, которые состоят в налоговом органе на учете по месту осуществления деятельности в связи с применением системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и (или) патентной системы налогообложения, с доходов наемных работников обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет по месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности.

Перечисление НДФЛ, и представление отчетности по НДФЛ должно осуществляться в один налоговый орган: либо по месту учета головной организации, либо по месту учета обособленного подразделения или предпринимателя по месту осуществления деятельности в связи с применением системы налогообложения в виде ЕНВД и (или) ПСН.

При решении вопроса о том, в какой бюджет следует перечислять НДФЛ (по месту нахождения головного учреждения или по месту нахождения обособленного подразделения) с выплачиваемого работнику дохода, необходимо учитывать его фактическое место работы. В частности, если работник по трудовому договору принят на работу в головное учреждение, а фактически трудится по месту нахождения обособленного подразделения, НДФЛ уплачивается по месту нахождения данного подразделения.

Если работник в течение месяца работает в нескольких филиалах (обособленных подразделениях) учреждения, НДФЛ с его доходов перечисляется в соответствующие бюджеты по месту нахождения каждого такого подразделения. При этом учитывается время, отработанное данным работником в каждом подразделении. Аналогичным образом уплачивается НДФЛ в случае установления работнику двух рабочих мест по месту нахождения организации и по месту нахождения обособленного подразделения, то есть НДФЛ с доходов работника за выполнение трудовых обязанностей в головном учреждении необходимо перечислять по месту нахождения последнего, а налог, исчисленный с доплаты за совмещение должностей в филиале, - по месту нахождения филиала.

Если работник, который в течение года работает в нескольких подразделениях, уходит в отпуск, то НДФЛ с его доходов в виде отпускных перечисляется по месту нахождения подразделения, оформившего отпуск.

Налог с доходов работников, командированных из одного подразделения учреждения в другое, уплачивается по месту подразделения, работниками которого они являются.

НДФЛ с доходов работников, направляемых учреждением в другой субъект РФ с целью открытия обособленного подразделения, перечисляется по месту нахождения головного учреждения. Данное правило действует до момента постановки созданного подразделения на учет в налоговом органе. При этом если обособленное подразделение зарегистрировано в середине месяца, то НДФЛ уплачивается в бюджет по месту нахождения подразделения пропорционально доле дохода, начисленного за время работы в нем.

Если головная организация и обособленное подразделение зарегистрированы в одном налоговом органе, но имеют разные коды ОКТМО, то в распоряжении о переводе денежных средств в уплату НДФЛ необходимо указать кодОКТМО территории, на которой мобилизуются денежные средства от уплаты НДФЛ. Соответственно, налог должен быть уплачен разными платежными поручениями. В платежных поручениях на перечисление НДФЛ указывается ОКТМО по месту нахождения рабочих мест работников организации - получателей дохода.

Налоговые агенты - российские организации, имеющие обособленные подразделения, согласно [пункту 2 статьи 230](consultantplus://offline/ref=1FBB137589D4DE6DBE5CE7E0EDEB525C0046B1E3D355EE5D2983B7811523B3C285B92BFB2EE233MCp4I) НК РФ представляют сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации по форме 2-НДФЛ, и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в отношении работников этих обособленных подразделений по форме 6-НДФЛ в налоговый орган по месту учета таких обособленных подразделений.

При представлении расчета по [форме 6-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=C51E862946D5F714ACECA810C3421497EBAAAA3C031F4BAB60F6DFF758823B4163735D9F60797E62Q8l3L) в титульной части следует указывать ИНН головной организации, КПП филиала, ОКТМО по месту нахождения рабочих мест физических лиц - получателей дохода с указанием в платежных документах этого же ОКТМО, на который производится уплата налога на доходы физических лиц за физических лиц - получателей дохода.

В [титульной части](consultantplus://offline/ref=C51E862946D5F714ACECA810C3421497EBAAAB3C081F4BAB60F6DFF758823B4163735D9F60797E62Q8l7L) справки по [форме 2-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=C51E862946D5F714ACECA810C3421497EBAAAB3C081F4BAB60F6DFF758823B4163735D9F60797E61Q8l4L) следует указывать ИНН головной организации, КПП филиала, ОКТМО по месту нахождения рабочих мест физических лиц - получателей дохода (так же, как для расчета по [форме 6-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=C51E862946D5F714ACECA810C3421497EBAAAA3C031F4BAB60F6DFF758823B4163735D9F60797E62Q8l3L)). Если в течение налогового периода физическое лицо фактически работало в нескольких филиалах, а рабочее место находилось по различным ОКТМО, то в отношении физического лица представляется несколько справок (по числу комбинаций ИНН + КПП + ОКТМО) с одним и тем же номером корректировки за один и тот же налоговый период.

За представление справок по форме 2-НДФЛ, содержащих недостоверные сведения, [п. 1 ст. 126.1](consultantplus://offline/ref=F44ABC9BFE054CA8A177FC6AC26D3BC3E432D7228C12FBA96C8EEB913FA6D08067DFBB4166DAkEuDN) Кодекса предусмотрен штраф 500 рублей за каждый такой документ. В частности, к таким сведениям может быть отнесено неверное указание сумм доходов, налогов и налоговых вычетов, а также неверное указание персональных данных о физическом лице (ИНН, Ф.И.О., серия и номер документа, удостоверяющего личность), которые не позволяют идентифицировать физическое лицо - получателя дохода.