

# СПРАШИВАЮТ СЕЙЧАС

**Ситуация:** расчет 6-НДФЛ за полугодие компания сдала вовремя. Но в августе бухгалтер выяснил, что удержал с работника налог меньше, чем необходимо. Он оперативно пересчитал суммы, доплатил налог, пени и отправил уточненный отчет в инспекцию. Вправе ли теперь инспекторы выставить штраф?

## Чиновники

Нет, контролеры не вправе штрафовать компанию.

В вашем случае нужно применять правила статьи 81 НК. Налоговые агенты освобождаются от ответственности, если сами нашли ошибку, доплатили НДФЛ с пенями и сдали уточненку. Главное – сделать это до того, как об оплошности узнали контролеры. Бухгалтер выполнил условия, чтобы избежать штрафа за недоимку [п. 4 ст. 81 НК].

Чтобы решить, привлекать налогового агента к ответственности или нет, инспекторы не вправе сначала применять пункт 2 статьи 123 НК. Эта норма дополнительная по отношению к пункту 4 статьи 81 НК. Если компания подала уточненку позже срока, пункт 2 статьи 123 НК не действует.



**Сергей Тараканов**  
Советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса

У инспекторов нет оснований штрафовать налогового агента.

За то, что поздно удержали и перечислили НДФЛ, компании отвечают по пункту 1 статьи 123 НК. Условия для освобождения компании от штрафа прописаны в статьях 81 и 123 НК. Их применяют в разных ситуациях. Разница в том, когда налоговый агент представил верный расчет. Если корректную отчетность сдали в срок, действует пункт 2 статьи 123 НК. Если правильные сведения представили позже срока, – пункт 4 статьи 81 НК.

Ваша компания сдала ошибочный расчет и уточнила его после срока сдачи. Поэтому надо применять пункт 4 статьи 81 НК.



**Дмитрий Морозов**  
Советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса

## Компания нашла ошибку в 6-НДФЛ и уточнила отчет. Инспекторы оштрафуют?

Ольга Орлова, главный бухгалтер, г. Екатеринбург

Штрафа не будет, если компания перечислила налог и пени раньше, чем уточнила расчет.

У организации есть возможность избежать ответственности, если она не удержала НДФЛ с дохода работника вовремя. Правильный расчет можно сдать как до, так и после срока для отчетности по НК. В последнем случае речь об уточненке. Главное, чтобы налоговый агент удержал и доплатил НДФЛ, а также пени до того, как направит исправленный отчет [п. 4 ст. 81, п. 2 ст. 123 НК].

Сначала отправьте платежку в банк, а затем сдайте корректировку расчета в налоговую. Тот факт, что уточненку подали после срока сдачи, неважен. Штрафа не будет, если на дату, когда инспекторы получили верный отчет, они не знали об ошибке, а компания уже все заплатила.



**Лариса Семина**  
Советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса

## Независимые эксперты

Инспекторы поступят незаконно, если оштрафуют налогового агента.

Компания допустила ошибку в 6-НДФЛ, потому что неправильно рассчитала и удержала налог у работника. Если бухгалтер не доплатил НДФЛ по этой причине, он обязан подать уточненный расчет [п. 6 ст. 81 НК, письмо ФНС от 24.04.2019 № БС-3-11/4119@]. Сделать это нужно до того, как ошибку заметят инспекторы.

Налоговый агент избежит ответственности, если до подачи уточненки уплатит НДФЛ и компенсирует бюджету просрочку уплатой пеней. Главное – выполнить условия пункта 4 статьи 81 НК. Тот факт, что в 2019 году ввели новые правила в пункте 2 статьи 123 НК, не влияет на требования в рассматриваемой ситуации.



**Иван Чемичев**  
Юриисконсульт АКГ «Уральский союз»

Налоговики вправе оштрафовать компанию, только если сами обнаружили ошибку в отчетности.

В вашей ситуации организацию могут привлечь к ответственности за то, что она не перечислила НДФЛ в срок [п. 1 ст. 123 НК]. Но это возможно, только если не доплатили налог, пени и не уточнили расчет до того, как об ошибке узнали контролеры. В ином случае штрафа быть не должно [п. 3, 4, 6 ст. 81 НК].

Компания не избежит наказания, если доплатит недоимку и пени, но не исправит 6-НДФЛ. Инспекторы потребуют штраф 500 руб. за каждый недостоверный документ, который представлен в ИФНС [п. 1 ст. 126.1 НК]. Важно до инспекторов найти и исправить ошибку. Причем суммы недоимки, пеней перечислите до корректировки отчета.



**Татьяна Самиева**  
Налоговый консультант компании «Аудит Групп»

Инспекция не вправе привлечь налогового агента к ответственности, если он сам нашел ошибку и доплатил налог.

Компания сдала 6-НДФЛ за первое полугодие, а выявила ошибку в августе. Уточненку подали позже срока для уплаты налога и отчетности. Компания избежит штрафа, так как неточность нашли раньше инспекции, доплатили налог, пени и подали уточненку [п. 4 ст. 81 НК].

Сейчас действует пункт 2 статьи 123 НК. Он и вводит в заблуждение. Там предусмотрено освобождение от штрафа, если:

- налоговый расчет представили вовремя, без ошибок;
- компания самостоятельно доплатила налог и пени до того, как ошибку нашли инспекторы.

Условия не соблюдаются – до дедлайна отчет сдали с ошибкой. Однако в данном случае эту норму применять нельзя. Если налоговики оштрафуют, ссылайтесь на пункт 4 статьи 81 НК и постановление Конституционного суда от 06.02.2018 № 6-П.



**Андрей Трубицын**  
Юрист «КСК групп»

## Наше мнение

Инспекторы не вправе вас оштрафовать. Поправки в статью 123 НК позволяют не наказывать агента, если он сам доплатил налог и вовремя представил верный отчет. Теперь компании в равном положении с теми, кто исправился и сдал уточненку после срока (постановление Конституционного суда № 6-П). Новый пункт 2 в статье 123 НК не отменял правила пункта 4 статьи 81 НК. Они действуют, как раньше.



**Елизавета Муравьева**  
Эксперт УНП