

Как сдавать справку 2-НДФЛ при закрытии обособленного подразделения в 2021 году?

Дата публикации 29.07.2021

Вопрос аудитору

В июне 2021 года организация закрывает одно из обособленных подразделений. До 2021 года в этом случае подавалась справка 2-НДФЛ на сотрудников этого подразделения. С 2021 года форма 2-НДФЛ вошла в состав расчета 6-НДФЛ, причем появляется только при создании отчета за 2021 год. Каким образом сдать отчет при закрытии обособленного подразделения до конца 2021 года?

С 2021 года справка 2-НДФЛ является приложением к расчету 6-НДФЛ. Согласно [п. 5.1 Порядка](#) заполнения расчета по форме 6-НДФЛ (утв. приказом ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@) справка 2-НДФЛ подлежит заполнению при составлении расчета за налоговый период – календарный год.

Вместе с тем при определении налогового периода при закрытии обособленного подразделения, по нашему мнению, следует руководствоваться [ст. 55 НК РФ](#), которой установлены особенности определения налогового периода при создании и ликвидации организации.

Согласно [п. 1 ст. 55 НК РФ](#) под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

В целях исполнения обязанностей налогового агента по НДФЛ даты начала и завершения налогового периода определяются в порядке, установленном [п. 3.5 ст. 55 НК РФ](#). В этом пункте указано, что при прекращении деятельности организации путем ликвидации последним налоговым периодом для такой организации является период с начала календарного года до дня государственной регистрации прекращения организации в результате ликвидации. Эти положения применяются при закрытии обособленных подразделений.

Таким образом, так как для закрывающегося обособленного подразделения налоговым периодом по НДФЛ признается период с начала года до даты закрытия, то расчет по форме 6-НДФЛ и справки 2-НДФЛ при закрытии подразделения должны составляться за указанный период.