

ИНТЕРВЬЮ

С каких выплат и куда платить НДФЛ? Ответили налоговики

Марина Спиридонова, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса.

НДФЛ за работников будущего обособленного подразделения

Компания открывает новый магазин. Для этого арендовала помещение, которое требовало ремонта. Директор издал приказ о ремонте и найме в новый магазин сотрудников до 20 октября. На эту же дату организация должна была зарегистрировать магазин как обособленное подразделение. Но 20 октября ремонт еще не был закончен. Рабочие места еще не созданы, но людей компания уже наняла и увольнять не собирается. Пока сотрудники будущего магазина работают в офисе – знакомятся с товаром, помогают создавать базу и пр. Куда платить НДФЛ с зарплаты этих работников до даты открытия магазина?

В налоговую головного офиса.

Но в трудовых договорах с этими работниками указано, что место их работы – обособленное подразделение.

Это не имеет значения.

Компания еще не зарегистрировала магазин как обособленное подразделение на основании пункта 2 статьи 84 НК. А значит, не вправе платить НДФЛ по месту его нахождения. Источником дохода и налоговым агентом на данный момент считается головной офис.

Выплаты до открытия магазина отражать в расчете 6-НДФЛ, который будет сдавать головной офис?

Да, все верно. Если в течение IV квартала работники будут получать доходы от компании и от обособленного подразделения, нужно будет разделить выплаты между разными отчетами.

Материальная помощь при рождении ребенка

Сотрудница ушла в отпуск по беременности и родам, получила пособие. Еще до рождения

Освободить от НДФЛ можно не более 4 тыс. руб., если компания выдала помощь до рождения ребенка

малыша компания перечислила ей материальную помощь в связи с рождением. Облагается эта выплата НДФЛ?

Какую сумму выплатила компания?

4 тыс. руб.

Удерживать НДФЛ не нужно, если работница получила материальную помощь впервые за налоговый период.

От НДФЛ освобождена единовременная выплата, в том числе материальная помощь в связи с рождением малыша в размере не более 50 тыс. руб. Но при условии, что компания выплатила деньги по этому основанию в течение первого года после рождения малыша [п. 8 ст. 217 НК]. В данном случае сотрудница еще не родила ребенка. Поэтому освободить выплату от НДФЛ можно только на основании пункта 28 статьи 217 НК. Согласно этой норме, налогом не облагается материальная помощь независимо от причин и назначения выплаты, но не более 4 тыс. руб. за налоговый период.

Когда не нужно платить НДФЛ за «физика»

Компания покупает квартиру у «физика». Стоимость по договору разделена на две части – стоимость самой квартиры и стоимость неотделимых улучшений. «Физик» сам должен будет отчитаться в налоговую и заплатить НДФЛ с доходов от продажи квартиры.

А как быть с неотделимыми улучшениями?

С доходов от продажи неотделимых улучшений «физик» также должен заплатить налог сам.

«Физик» получает доход от продажи квартиры и неотделимых улучшений в ней [ст. 210 НК]. Российская компания выступает налоговым агентом, если является источником дохода для «физика». Исключение составляют доходы, которые «физик» получает, в частности, по статье 228 НК [п. 2 ст. 226 НК].

Компания не считается налоговым агентом, если покупает имущество у «физика». Он сам должен исчислить налог и представить в инспекцию декларацию 3-НДФЛ. А неотделимые улучшения, так же как и сама квартира, тоже относятся к имуществу.

Выплаты при увольнении работника

Работник принес больничный лист и через пару дней написал заявление на увольнение. В день расторжения трудового договора компания выдала работнику окончательный расчет и пособие по временной нетрудоспособности. В расчете 6-НДФЛ все выплаты можно отразить в одном блоке строк 100–140? Когда компания выплатила деньги работнику?

19 октября.

В таком случае отразить выплаты в одном блоке строк 100–140 не получится.

В одном блоке строк 100–140 можно записать выплаты, у которых совпадают даты получения дохода, удержания налога и крайний срок уплаты НДФЛ. Дата получения дохода в виде оплаты труда в случае увольнения работника – последний день его работы [абз. 2 п. 2 ст. 223 НК]. Дата получения дохода для пособия – день выплаты [п. 1 ст. 223 НК]. В данном случае

компания выдала обе выплаты сотруднику в последний рабочий день. Значит, дата получения дохода совпадает. В этот же день организация должна удержать НДФЛ с доходов работника.

В то же время крайний срок уплаты НДФЛ с последней зарплаты работника – следующий рабочий день после выплаты. Для налога с больничного пособия крайний срок – последний день месяца, в котором работник получил доход [п. 6 ст. 226 НК]. Таким образом, даты в строке 120 не совпадают. Поэтому выплаты нельзя отразить вместе.

Но ведь в последний день октября трудовой договор с сотрудником уже не действует. Компания вправе указывать эту дату в расчете?

Да, конечно. Уплата НДФЛ – это обязанность компании, и увольнение работника на эту обязанность не влияет. Кодекс не делает исключений для крайней даты уплаты налога в случае увольнения сотрудника.

Компенсация за использование имущества

Чтобы выполнить служебное задание, сотрудник ездил на встречи на личном автомобиле. Компания обязана возместить расходы на поездки. Облагается такая компенсация НДФЛ?

Не облагается, если расходы подтверждены документами.

Компания обязана выплатить сотруднику компенсацию, если он использовал в интересах работодателя личное имущество. Компенсировать нужно износ личного имущества, а также возместить расходы, которые связаны с использованием [ст. 188 ТК]. В случае с автомобилем компания должна компенсировать износ машины и стоимость бензина для поездок. Размер возмещения стороны определяют в трудовом договоре или соглашении к нему. Компенсация, которую компания оформила по ТК, освобождается от НДФЛ [п. 1 ст. 217 НК].

Какие документы нужны, чтобы освободить выплату от налога?

Копия документов о праве собственности на автомобиль, расчеты компенсации и документы, которые подтверждают фактическое использование имущества в интересах компании и расходы [письмо Минфина от 06.12.2019 № 03-04-06/94977].

P. S.

25 ноября состоится «Интервью. Северо-Запад» по теме «Досудебное урегулирование налоговых споров». На связи – Вадим Анатольевич Корнилов, начальник отдела досудебного урегулирования налоговых споров УФНС по Санкт-Петербургу. Вопросы можно направить по адресу online@gazeta-unp.ru.

