



Спорные вопросы расчета и уплаты НДФЛ

На наши с вами вопросы отвечает **Марина Спиридонова**, начальник отдела налогообложения физических лиц, УФНС России по Санкт-Петербургу

Когда возникает доход от использования служебной машины

— Менеджеры по продажам используют в работе служебные машины. В трудовых договорах это не прописано, но есть соглашения об индивидуальной материальной ответственности. Там сказано, какую машину получает сотрудник и что это необходимо для выполнения служебных обязанностей. Возникает ли у сотрудников доход, с которого надо удерживать НДФЛ?

— Нет, сотрудники используют машину в интересах работодателя. То есть в служебных, а не личных целях. А значит,

не получают никакой экономической выгоды, облагаемой НДФЛ.

— В соглашениях есть условие, что некоторые сотрудники вправе использовать машину и для личных нужд. Но мы в таком случае не возмещаем им расходы на бензин. Надо ли удерживать с них НДФЛ?

— Да, конечно. У этих сотрудников возникает доход в натуральной форме (п. 1 ст. 211 НК РФ. — *Примеч. ред.*). НДФЛ потребуется удержать со стоимости безвозмездного пользования машиной.

Кодекс обязывает налоговых агентов организовать учет таких доходов (п. 1 ст. 230 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Доход каждого сотрудника можно рассчитать, например, на основе средней стоимости аренды автомобиля данного класса (письмо Минфина России от 18.04.12 № 03-04-06/6-117. — *Примеч. ред.*).

Комментарий «УНП»

При передаче сотрудникам имущества в безвозмездное пользование не всегда возможно достоверно оценить экономическую выгоду сотрудника. На-

пример, если у компании нет подтверждения, что сотрудник использовал автомобиль в личных целях. В таком случае НДФЛ удерживать не надо. Согласно с этим и чиновники (письмо Минфина России от 30.08.12 № 03-04-06/6-262). Если же компания ведет учет использования машины в личных целях сотрудников, то налог безопаснее удержать. Впрочем, рыночную стоимость аренды компания вправе посчитать сама, а значит, ее можно максимально снизить. Например, можно взять минимальную стоимость аренды аналогичных автомобилей.

При продаже товара в рассрочку не возникает дохода

— Сотрудник сейчас выкупает у нашей компании один из служебных автомобилей. Мы продаем его с беспроцентной рассрочкой на полгода. Удерживать ли у сотрудника НДФЛ, как при получении беспроцентного займа?

— Это зависит от того, как оформлена рассрочка. Вы заключили с работником договор займа?

— Нет, рассрочка платежей предусмотрена условиями договора купли-продажи автомобиля.

— В таком случае удерживать НДФЛ с работника не требуется. Материальная выгода возникает при беспроцентном использовании заемных средств (подп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Но вы не заключали с работником договора займа и не передава-

ли ему никаких денег. А значит, не возникает и объекта по НДФЛ.

Комментарий «УНП»

Недавно налоговая служба приравняла условие о рассрочке платежа к предоставлению беспроцентного займа (письмо ФНС России от 04.03.14 № ГД-4-3/3665@). По мнению ФНС, если в договоре купли-продажи есть условие о рассрочке, то у поку-

пателя возникает материальная выгода, с которой надо удерживать НДФЛ. Это спорно, так как материальная выгода возникает только по договору кредита или займа (подп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ). В Северо-Западном округе практика не сложилась, но в других округах есть решения в пользу компаний (постановление Федерального арбитражного суда Центрального округа от 14.11.08 № А62-2389/2008).

НДФЛ с доходов ребенка могут заплатить родители

— Руководитель часто ездит в командировку в один из филиалов. Он расположен в другом городе, и в целях экономии на гостинице мы арендовали там однокомнатную квартиру. Но ее собственником является несовершеннолетний ребенок. Должны ли мы удерживать

налог на доходы с арендной платы?

— Да, конечно. Налог надо удержать. Выплаты несовершеннолетним детям не освобождены от НДФЛ (ст. 217 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Подтверждает это и письмо Минфина России от 03.05.12 № 03-04-05/3-586.

— Договор мы заключили не с ребенком, а с его мамой, которая является представителем. Как удерживать НДФЛ?

— По общим правилам. Когда вы будете выплачивать доход маме ребенка, потребуется удержать НДФЛ. Основание — пункт 4 статьи 226 НК РФ.

— Справку 2-НДФЛ нам надо будет сдать на ребенка или его маму?

— На маму ребенка. Ведь договор аренды квартиры вы заключили с представителем собственника и ему же выплатили доход. На ребенка отдельную справку 2-НДФЛ подавать не требуется.

Зачесть НДФЛ можно без заявления

— Сотрудник со 2 июня написал заявление на отпуск. Отпускные мы выплатили 30 мая, а также удержали и перечислили с них НДФЛ. Но поездка у сотрудника сорвалась. Сотрудник по договоренности с руководителем прервал отпуск и вышел

с 9 июня на работу. Надо ли вернуть сотруднику излишне удержанный НДФЛ?

— Зависит от того, вернул ли сотрудник полученные ранее отпускные. Компания уже получила назад деньги?

— Нет, отпускные сотрудник не вернул.

— Значит, у сотрудника нет переплаты по НДФЛ. Ведь фактически он получил доход.

— Выданные отпускные мы зачтем в зарплату за июнь. Как в такой ситуации посчитать НДФЛ с зарплаты?

— Надо рассчитать НДФЛ с зарплаты, уменьшенной

на сумму отпускных. Основание — пункт 3 статьи 226 НК РФ.

— Надо ли получать у сотрудника письменное заявление на зачет?

— Нет, заявление не требуется (ст. 231 НК РФ. — *Примеч. ред.*).