



Спорные вопросы расчета и уплаты НДФЛ

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

Безопаснее пояснить причину ошибки в 2-НДФЛ

— Инспекторы нашли ошибку в справке 2-НДФЛ за 2013 год. В пункте 5.5 «Сумма налога перечисленная» сумма больше, чем в пункте 5.4 «Сумма налога удержанная». Ее надо исправлять?

— Да, надо. Но порядок исправления зависит от причи-

ны ошибки. В связи с чем она возникла? Вы больше перечислили денег в бюджет, чем удержали?

— Это опечатка. Налог мы перечислили в той же сумме, в которой удержали.

— Такую справку надо уточнить. Для этого необходи-

мо оформить новую справку с правильной суммой, прежним номером, но с новой датой (письмо ФНС России от 13.08.14 № ПА-4-11/15988. — *Примеч. ред.*).

— В новой справке сумма перечисленного налога по строке 5.5 будет меньше.

Разницу надо как-то пояснить инспекторам?

— Не обязательно. Но, чтобы исключить вопросы, стоит это сделать. Например, составить письмо в свободной форме, а к нему приложить копию карточки расчета НДФЛ по сотруднику.

С беженцев удерживают налог по ставке 30 процентов

— Мы приняли на работу беженца из Украины. У него есть удостоверение беженца, он официально получил убежище. По какой ставке нам удерживать НДФЛ с выплат в его пользу?

— Действуют общие правила НК РФ. То есть для расчета налога с зарплаты не важно, что сотрудник является беженцем. Главное, какой у него статус — резидент или нерезидент (п. 2 ст. 207 НК РФ. —

Примеч. ред.). Как давно этот сотрудник находится в России?

— Он приехал всего пару месяцев назад.

— Значит, сотрудник является нерезидентом, так как на дату

получения зарплаты находится в России меньше 183 календарных дней. НДФЛ с него надо удерживать по ставке 30 процентов. Подтверждает это и письмо ФНС России от 03.09.14 № БС-4-11/17606@.

Иногда сведения о доходах сдают дважды

— Для проживания сотрудника в командировке мы заключили договор на аренду квартиры у «физика». Перечислили собственнику всю сумму по договору, а не за минусом НДФЛ. Мы должны были удержать налог с арендной платы?

— Да, если арендодатель не является предпринимателем. Ведь бизнесмены сами платят налоги с доходов от своей деятельности (п. 2 ст. 227 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

— Арендодатель — обычный «физик». Как нам теперь действовать, если вернуть налог он отказывается?

— Надо сообщить в инспекцию о полученном доходе и невозможности удержать НДФЛ. Для этого надо не позднее 2 февраля 2015 года подать в инспекцию справку 2-НДФЛ с признаком 2 (п. 5 ст. 226 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

— Надо будет сдавать сведения еще раз, не позднее 1 апреля 2015 года?

— Да, надо продублировать сведения с признаком 1, даже если остальные сведения в ней будут идентичными. Ведь справки с признаками 1 и 2 налоговые агенты представляют по разным основаниям. Подтверждают это и письма Минфина России от 29.12.11 № 03-04-06/6-363, от 27.10.11 № 03-04-06/8-290.

Комментарий «УНП»

Кодекс не требует повторно сдавать справку 2-НДФЛ с при-

знаком 1 лишь по тем доходам, с которых не удержан НДФЛ (п. 2 ст. 230 НК РФ). Но если не продублировать справку, инспекторы выставят штраф 200 рублей по статье 126 НК РФ. В Северо-Западном округе практика не сложилась, но в других округах компаниям удалось оспорить штраф в суде (постановления Федерального арбитражного суда Уральского округа от 24.09.13 № Ф09-9209/13, Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 13.02.14 № А53-19482/2013).

Бесплатное питание облагается НДФЛ

— По условиям коллективного договора для бесперебойной работы мы за свой счет обеспечиваем сотрудников питанием во время выполнения работ. Надо ли исчислить НДФЛ со стоимости питания?

— Да, надо. Сотрудники получили доход в натуральной

форме, который облагается НДФЛ (подп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ, письмо Минфина России от 11.02.14 № 03-04-05/5487. — *Примеч. ред.*). Стоимость продуктов освобождена от налога, только когда компания выдает их по требованию законодательства (п. 3 ст. 217 НК РФ. — *Примеч. ред.*). А вы

оплачиваете питание по своей инициативе, поэтому льгота не действует.

— Как определить доход каждого сотрудника?

— Надо принять все возможные меры, чтобы оценить его (письмо Минфина России от 06.03.13 № 03-04-06/6715. — *Примеч. ред.*). Компания за-

казала комплексный обед для каждого сотрудника?

— Да, мы купили бизнес-ланчи по одной цене.

— У вас есть возможность персонифицировать доходы. Стоимость обедов известна, а также ясно, кто их получил. Значит, доход каждого работника — это стоимость обеда.

Какой вычет положен при продаже недостроя

— Руководитель недавно продал недостроенный жилой дом. Имеет ли он право на имущественный вычет в размере 1 млн рублей?

— Сколько лет дом был у него в собственности?

— В течение двух лет.

— В таком случае руководитель вправе заявить имущественный вычет, но только в сумме не более 250 тыс. рублей (подп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Ведь недостроенный дом является не жилым, а прочим имуществом (письмо Минфи-

на России от 02.07.12 № 03-04-05/9-810. — *Примеч. ред.*).

Комментарий «УНП»

Кодекс не уточняет, какие объекты относятся к прочему имуществу. А значит, при продаже жилья независимо от степени

его готовности возможен имущественный вычет 1 млн рублей. То есть как при продаже жилого помещения. Но доказать это пока удастся только в суде (постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 13.01.10 № А13-7028/2009).