

ИНТЕРВЬЮ

НДФЛ: вычеты на детей и доходы подотчетников

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

Как предоставить вычеты без риска для компании

В ноябре компания приняла сотрудника. Он потерял трудовую книжку, решил ее не восстанавливать и попросил завести новую. Справку о зарплате за 2018 год он не представил. Работник попросил стандартный вычет на ребенка. Компания обязана его предоставить? Нет, не обязана. Вычеты предоставляются на основании заявления и подтверждающих документов.

Работник вправе получить стандартные вычеты на детей, пока его доход с начала налогового периода не превысит 350 тыс. руб. [абз. 16 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК]. Поэтому компании нужна информация о доходах сотрудника с начала года.

Необходимо подтвердить доход у других агентов, которые предоставляли вычеты сотруднику, если он устроился в компанию в середине года [п. 3 ст. 218 НК]. Для этого работник на прежнем месте запрашивает справку по форме 2-НДФЛ [п. 3 ст. 230 НК]. Без нее не получится определить, вправе ли сотрудник претендовать на вычеты.

Работник также сможет получить вычет в инспекции. Для этого ему надо подать декларацию по форме 3-НДФЛ и все документы, которые подтверждают его право на вычет за 2018 год [п. 4 ст. 218 НК].

У работницы 20-летняя дочь учится в вузе на очном отделении. Она приносила справку из института в сентябре 2017 года. Компания предоставляла вычет по НДФЛ за 2017 и 2018 годы. Это правильно? Нет, неправильно.

Налоговый агент предоставляет вычеты на основании документов. Если документ подтверждает право на вычет в одном налоговом периоде, то на последующие периоды его действие не распространяется

[письмо Минфина от 08.05.2018 № 03-04-05/30997].

Справка 2017 года не подтверждает, что ребенок сотрудницы продолжает учиться в 2018 году. Потребуется документ из института, который подтвердит, что дочка сотрудницы была студенткой в 2018 году. При этом заявление на налоговый вычет работница не обязана обновлять каждый год.

Сколько раз надо требовать у работницы справку: каждый сентябрь – с начала нового учебного года или после каждой сессии? Или надо требовать справку на начало каждого налогового периода, то есть в январе? Можно запросить документ один раз в году.

В НК не прописали, что налоговый агент может требовать подтверждение стандартного вычета несколько раз в году. Если работница хочет получить вычет с начала года, то есть уже при расчете зарплаты за январь, то принесет справку в начале налогового периода.

Сотрудница может не предоставить справку сразу, а принести ее позже, но в течение года. В таком случае работодатель должен пересчитать НДФЛ с начала налогового периода.

Сотрудница обязана сообщить компании, если будет уже не вправе получать вычеты. Например, если дочь отчислят из института либо она окончит обучение. Для такого сообщения в НК не прописали срок. Если компания получила информацию в конце налогового периода, то пересчитает НДФЛ и удержит налог за все время, пока работница незаконно получала вычет.

Как отразить в отчетности доходы и вычеты

В ноябре компания начислила и выплатила сотруднику отпускные за декабрь. Он отдыхал весь месяц, и зарплату за декабрь ему не начислили. Но работник

объявил, что он все равно вправе получить вычет на ребенка с дохода за декабрь. Он прав? Да, это верно.

Сотрудник вправе получить стандартный вычет за каждый месяц налогового периода. При этом не важно, начисляла компания ему доход за этот месяц или нет [письмо Минфина от 15.02.2018 № 03-04-05/9654]. Для вычета считают доход нарастающим итогом с начала года. Если за налоговый период доход не больше 350 тыс. руб. и работник получит вычет за каждый месяц, то сумму НДФЛ за год агент не занизит.

У инспекторов не должно быть претензий, если компания предоставит вычет за декабрь в ноябре, когда начислит и выплатит сотруднику отпускные.

Комментарий УНП

НК не предусматривает досрочного вычета. Поэтому инспекторы могут не согласиться с декабрьским вычетом, который налоговый агент предоставил в ноябре. Они посчитают, что компания занизила НДФЛ за ноябрь. Если у сотрудника не будет дохода до конца года, то налоговому агенту безопаснее не предоставлять за декабрь вычет. Работник может получить его в налоговой инспекции.

Работник просил справку 2-НДФЛ для банка. Как в ней отразить доходы в виде отпускных за декабрь, которые начислили и выплатили в ноябре? Отрадите отпускные в доходах за ноябрь.

Налоговый агент обязан выдать сотруднику справку 2-НДФЛ по его просьбе. Это надо сделать в течение трех дней с момента, как сотрудник попросил выдать ему документ.

Доходы отражают в справке за тот период, когда сотрудник получил деньги. Для отпускных особых правил нет. Поэтому

надо отразить за ноябрь доход в виде оплаты декабрьского отпуска [подп. 1 п. 1 ст. 223 НК].

С 1 января 2019 года действует обновленная справка 2-НДФЛ [приказ ФНС от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@]. Формы справки разные для инспекции и для работника.

А с 6-НДФЛ не будет расхождений?

Нет, не будет.

Налоговики проверяют отчеты по контрольным соотношениям. Сведения в 2-НДФЛ сравнивают с данными из раздела 1 расчета 6-НДФЛ [письмо ФНС от 10.03.2016 № БС-4-11/3852@]. Его надо заполнять нарастающим итогом [п. 3.1 приложения 2 к приказу ФНС от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@]. Поэтому не должно быть расхождений между 2-НДФЛ и 6-НДФЛ.

Когда у подотчетника возникает доход для НДФЛ

Работник составил авансовый отчет о расходах в командировке. Компания полностью возместит ему траты. В расходы по налогу на прибыль спишет только часть из них. Долю расходов, которую компания покроет за счет чистой прибыли, она обязана отразить в доходах работника и начислить НДФЛ?

Да, компания обязана начислить НДФЛ, когда компенсирует сверхнормативные траты.

Работодатель возмещает сотруднику расходы на служебные поездки. Порядок и размер компенсации определяют во внутренних документах компании [ст. 168 ТК].

Например, организация может платить суточные больше

суммы, которую освобождают от НДФЛ на основании пункта 3 статьи 217 НК. В таком случае налог надо удержать со сверхнормативной компенсации.

Комментарий УНП

НДФЛ с выплат работнику не зависит от того, как компания учитывает их по налогу на прибыль. Если сотрудник предоставил первичку и подтвердил, что потратил деньги на нужды компании, возмещение не считается его доходом. Ведь в таком случае у работника нет экономической выгоды [ст. 41 НК].

Кладовщице не удалось подобрать спецобувь, и она сама купила себе ботинки. Руководитель распорядился оплатить ей расходы. Компания обязана начислить и удержать НДФЛ со стоимости обуви?

Нет, не надо удерживать НДФЛ.

Работодатель обязан обеспечить сотрудника спецобуждой. Это производственная необходимость, а не расходы в пользу сотрудника. Стоимость спецобуви не считается экономической выгодой работницы и объектом обложения по НДФЛ.

P. S.

4 февраля состоится «Интервью. Северо-Запад» по теме «Труд». На связи — Михаил Кошкин, начальник отдела анализа и юридического обеспечения Государственной инспекции труда в городе Санкт-Петербурге. Вопросы можно задать на сайте gazeta-unp.ru или по адресу online@gazeta-unp.ru до 4 февраля.

