

ИНТЕРВЬЮ

Налоговики рассказали, какие выплаты облагать НДФЛ

Марина Спиридонова, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса, ответила на вопросы читателей.

Когда дорожные штрафы надо облагать НДФЛ

Занимаемся грузоперевозками. Большинство водителей работают на своем транспорте. Если ГИБДД выписывает водителям штрафы, компания их оплачивает за свой счет. Надо ли удерживать со штрафов НДФЛ? Облагайте налогом оплату штрафов. За нарушение правил дорожного движения привлекают к ответственности собственника машины [ст. 2.6.1 КоАП]. И если компания берет оплату штрафа на себя, то у сотрудников возникает доход в натуральной форме. С него надо заплатить НДФЛ [п. 1 ст. 210, п. 2 ст. 211 НК].

При оплате штрафа за сотрудника мы не можем удержать с него НДФЛ в тот же день. Когда надо удержать сумму? Начислить и удержать налог надо, когда станете выдавать зарплату по итогам месяца. А в справках 2-НДФЛ сумму штрафа отразите с кодом 2510 или 4800.

Если груз водитель перевозит не личным, а служебным транспортом, также надо удержать НДФЛ со штрафа?

Нет, ведь в постановлении на уплату штрафа будет название компании – собственника автомобиля. У сотрудника в таком случае доход не возникает [письмо ФНС от 18.04.2013 № ЕД-4-3/7135@].

Переходящий трудовой патент пересчитывать не надо

Работаем в Петербурге. В середине декабря 2017 года приняли иностранного работника с трудовым патентом. Документ действует с 08.12.2017 по 08.04.2018. С 1 января 2018 года патент подорожал. А сотрудник еще в декабре оплатил патент сразу за четыре месяца вперед по старой цене. Вправе ли мы в этом году уменьшить

НДФЛ на прошлогоднюю плату за патент?

Да, вы вправе зачесть плату за патент в счет НДФЛ. Стоимость патента на трудовую деятельность в Петербурге с 1 января 2018 года увеличилась на 500 руб. и стала равна 3500 руб. [приказ Минэкономразвития от 30.10.2017 № 579, Закон Санкт-Петербурга от 27.11.2017 № 752-125].

Сотрудник платил по 3 тыс. руб. за месяц. Ведь работник оплачивал патент в 2017 году за месяцы в двух периодах: 2017 и 2018 года. А этом случае доплачивать за 2018 год не надо [письмо ФНС от 22.01.2018 № ГД-4-11/926@].

Кроме того, в пункте 2 статьи 5 НК сказано, что новые законы о налогах, которые повышают ставки, обратной силы не имеют. Это значит, что пересчитывать ничего не надо, несмотря на то, что стоимость патента выросла.

Чтобы уменьшить НДФЛ работника, мы запрашивали в 2017 году специальное уведомление из налоговой. По нему можно уменьшить налог в 2018 году?

Нет, нельзя. Чтобы уменьшить налог в текущем году, запросите новое уведомление. Форму документа утвердила ФНС приказом от 17.03.2015 № ММВ-7-11/109@.

Компания не перечисляет НДФЛ с доходов зарубежных сотрудников

Приняли на удаленную работу программиста, который живет за границей. В России сотрудник не бывает. По какой ставке удерживать НДФЛ с его зарплаты? В вашем случае НДФЛ удерживать не надо. НДФЛ облагаются доходы сотрудников, в том числе нерезидентов, которые они получили от источников в РФ [п. 2 ст. 209 НК]. К таким доходам относится вознаграждение за выполнение трудовых

Если компания платит штрафы за сотрудников, то у них возникает доход

обязанностей в России [подп. 6 п. 3 ст. 208 НК].

Ваш работник трудится в другой стране. Значит, несмотря на то, что зарплату ему выдаете вы – российский работодатель, выплата будет доходом от источников за пределами РФ. Чтобы не спорить, безопаснее прописать в трудовом договоре, что сотрудник работает за рубежом [письмо Минфина от 21.02.2018 № 03-04-05/10825].

Это значит, что в отношении таких доходов компания не становится налоговым агентом?

Да, верно. В отношении доходов от источников за пределами страны компания – не налоговый агент, поэтому удерживать НДФЛ не обязана [ст. 226 НК].

Справку по форме 2-НДФЛ и отчетность 6-НДФЛ на этого сотрудника сдавать тоже не надо?

Верно, справку и отчетность на сотрудника сдавать не надо.

С неустойки покупателю надо удержать НДФЛ

Продаем в розницу мебель для дачи и сада, а также для офисов. Одному из покупателей просрочили доставку шкафов и стульев для офиса на два месяца. По условиям договора в случае просрочки мы должны заплатить неустойку. Надо удержать с нее НДФЛ?

Да, надо. Неустойка, которую платит компания за просрочку выполнения заказа, – это доход покупателя [ст. 330 ГК]. А все доходы надо включить в налоговую базу по НДФЛ [п. 1 ст. 210 НК].



Неустойка по сути компенсирует ущерб. То есть это не доход, а компенсация. Разве такие выплаты также надо облагать НДФЛ?

Кодекс освободил от НДФЛ только те компенсации, которые прописаны в пункте 3 статьи 217 НК. В этом перечне нет неустойки за просрочку заказа. Поэтому нужно исчислить налог.

По итогам года надо представить 2-НДФЛ и 6-НДФЛ?

Да, надо, в общем порядке.

Какой код дохода записать в справке?

Сумму запишите с кодом 4800 «Иные доходы».

Бонусы клиентам не облагают НДФЛ

В апреле хотим провести акцию. За нового покупателя на лицевой счет клиентом будем начислять бонусные баллы. За счет них он сможет оплатить услуги или купить какой-либо товар со скидкой в размере бонуса. Облагать ли налогом сумму, эквивалентную бонусным баллам? Нет, облагать не надо. Когда клиент получает бонусные баллы, облагаемого дохода не возникает. Ведь воспользоваться бонусом покупатель может только при следующих покупках.

С 1 января 2017 года такой доход, как бонусы, которые получили по условиям акции, вообще освободили от НДФЛ. Их даже могут перечислить деньгами на счет клиенту и при этом не удерживать налог [письмо Минфина от 14.07.2017 № 03-04-05/44972]. Но только если

бонусы сможет получить любой участник и в течение не менее 30 рабочих дней с момента начала акции.

Как быть с НДФЛ при обмене бонуса на товар?

Нужно исчислить сумму налога, только если бонус не попадает под освобождение от НДФЛ. Но компания не сможет удержать его и перечислить в бюджет, если не выплачивает деньги покупателю. Поэтому нужно оформить справку 2-НДФЛ с признаком 2 по новой форме [приказ ФНС от 17.01.2018 № ММВ-7-11/19@].

До какого числа надо представить справку в инспекцию?

Представить справку в инспекцию нужно не позже 1 марта года, который следует за выплатой бонуса. То есть если клиент получил бонусы в 2018 году, то справку по форме 2-НДФЛ необходимо подать не позднее 1 марта 2019 года.

Мы должны при этом уведомить покупателя, что он обязан заплатить налог?

Да, также нужно уведомить покупателя, что он должен заплатить налог [п. 5 ст. 226 НК].

P. S.

16 апреля состоится «Интервью. Северо-Запад» по теме «ЕНВД». На связи Елена Переверзева – советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса. Вопросы можно задать на сайте gazeta-unp.ru или по адресу online@gazeta-unp.ru до 16 апреля.