



Пять персональных консультаций по НДФЛ

На вопросы отвечает **Марина Спиридонова**, советник государственной гражданской службы РФ 2-класса

Просроченную зарплату нужно отразить в 6-НДФЛ за год

— В компании финансовые трудности, поэтому зарплату за декабрь 2016 года выдали только 20 марта. Не стали показывать этот доход в расчете 6-НДФЛ. Мы правильно поступили?

— Нет, это ошибка. Дата получения дохода по зарплате — последний день месяца, за который компания ее начислила (п. 2 ст. 223 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Для зарплаты за декабрь — это 31 декабря 2016 года. Поскольку доход

приходится на 2016 год, его нужно отразить в строке 020 расчета за год. НДФЛ с дохода заполните в строке 040. Уточните отчетность, пока ошибку не обнаружили инспекторы. Тогда штрафа за недостоверные сведения не будет (п. 2 ст. 126.1 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

— В разделе 2 расчета за год зарплату отражать не надо?

— Нет, не нужно. Компания выдала зарплату и удержала налог 20 марта. То есть

операция завершилась уже в 2017 году. Зарплату за декабрь отразите в строке 070 и разделе 2 расчета за первый квартал 2017 года (письмо ФНС России от 05.12.16 № БС-4-11/23138@. — *Примеч. ред.*)

На примере

31 декабря компания начислила зарплату — 190 000 руб. Выдала деньги сотрудникам 20 марта. В этот день компания удержала НДФЛ — 24 700 руб. (190 000 руб. × 13%).

Расчет за год. Компания заполнила зарплату в строке 020 6-НДФЛ за год — 190 000 руб., НДФЛ с зарплаты отразила в строке 040. В разделе 2 зарплату не показывала.

Расчет за первый квартал.

В строку 070 расчета за первый квартал компания включила НДФЛ с зарплаты за декабрь — 24 700 руб. Также заполнила зарплату в разделе 2: строка 100 — 31.12.2016, строка 110 — 20.03.2017, строка 120 — 21.03.2017.

Выплаты ниже минималки облагаются НДФЛ

— Работаем в Петербурге. В марте приняли нового сотрудника. Установили ему оклад на уровне регионального МРОТ — 16 тыс. рублей, остальной заработок — проценты от продаж. В марте сотрудник ничего не продал, поэтому получил только

16 тыс. рублей. У сотрудника двое детей. Мы вправе предоставить вычеты на детей к доходу в 16 тыс. рублей?

— Да, конечно. Кодекс не устанавливает минимальный доход, по которому можно получить вычет. Предоставить вычет компания вправе, даже

если зарплата будет меньше суммы вычетов. В этом случае у сотрудника не нужно удерживать НДФЛ.

— Если мы предоставим вычеты, то налоговая база по НДФЛ будет меньше МРОТ по Санкт-Петербургу — 13 200 рублей. Мы сомнева-

емся, удерживать ли налог с этой суммы?

— Да, удержите налог. Выплаты, которые не облагаются НДФЛ, перечислены в статье 217 НК РФ. Зарплаты ниже регионального МРОТ в список не входят. Налогом облагаются доходы в любом размере.

Досрочный НДФЛ безопаснее вернуть

— Обнаружили, что переплатили НДФЛ. В платежке на налог с февральской зарплаты сумма на 3000 рублей больше, чем мы удержали у сотрудников. Можно уменьшить на переплату НДФЛ за март?

— В данном случае обратитесь в ИФНС за возвратом

переплаты. Кодекс запрещает налоговым агентам перечислять НДФЛ из собственных средств. Поэтому сумма сверх удержанного НДФЛ — это не налог (п. 9 ст. 226 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Лишние деньги можно вернуть (письма ФНС России от 05.05.16 № СА-4-9/8116@, Минфина

России от 16.09.14 № 03-04-06/46268. — *Примеч. ред.*).

Как вернуть налог?

— Подайте в инспекцию заявление в свободной форме. К нему приложите выписку из регистра по НДФЛ и копии платежек, которые подтвердят, что компания заплатила лишнее.

Комментарий «УНП»

НДФЛ, который компания заплатила сверх удержанного, теперь можно зачитывать в другие федеральные налоги (письмо ФНС России от 06.02.17 № ГД-4-8/2085@). Подробнее в «УНП» № 12, 2017, стр. 6 «Как теперь зачитывать и возвращать НДФЛ, взносы и другие налоги».

В 6-НДФЛ расчеты с подрядчиками показывают отдельно

— 28 февраля подписали акты выполненных работ с подрядчиками, а деньги выплатили 10 марта. В этот же день выдали зарплату штатным сотрудникам за февраль. Мы вправе показать зарплату и вознаграждения

подрядчикам вместе в разделе 2 расчета 6-НДФЛ?

— Покажите выплаты отдельно. Компания заполняет доходы в одних строках 100–140, если совпадают даты получения дохода, удержаний налога и крайний срок уплаты НДФЛ.

Доход в виде зарплаты сотрудники получают в последний день месяца — 28 февраля. Подрядчики — в день выплаты 10 марта (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Поэтому заполняйте разные строки 100–140.

— 30 марта подписали акт с другим подрядчиком. Деньги выдадим 5 апреля. Эту выплату не надо отражать в расчете за первый квартал?

— Да, все верно. Такая выплата попадет в разделы 1 и 2 расчета за второй квартал.

Компенсацию за машину можно не облагать НДФЛ

— Директор использует личный автомобиль в служебных целях. За это мы выплачиваем ему компенсацию 10 тыс. рублей в месяц. Надо ли облагать НДФЛ эту выплату?

— Вы заключали с директором договор о том, чтобы он

использовал в работе свой автомобиль?

— Да, конечно.

— Тогда не облагайте выплату налогом. НК РФ не устанавливает размеры и условия, по которым компенсация облагается НДФЛ

(письмо Минфина России от 27.09.13 № 03-04-06/35076. — *Примеч. ред.*). Но на проверке понадобится подтвердить, что сотрудник получает именно компенсацию, а не зарплату. Характер выплаты подтвердит договор

с директором. А обоснованность компенсации — чеки и квитанции на бензин, техническое обслуживание.

— В 6-НДФЛ показывать компенсацию или нет?

— Нет, в расчете показывать выплату не требуется.