

ИНТЕРВЬЮ

Расчет и уплата НДФЛ, отчетность. Отвечают налоговики

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

Как рассчитать детский вычет

Сотрудница вышла за мужчину с двумя детьми. Первому ребенку ее супруга 23 года, он живет отдельно и работает. Второму ребенку 16 лет, он живет с папой. У самой сотрудницы есть дочь, которой недавно исполнилось 14 лет. Компания предоставляла вычет сотруднице – 1400 руб. В каком размере сотруднице теперь положен вычет? 4400 руб.

Родители, а также супруги родителей имеют право получать детский вычет на ребенка в возрасте до 18 лет или до 24 лет, если ребенок учится очно [подп. 4 п. 1 ст. 218 НК]. Вычет на первого и второго ребенка составляет по 1400 руб., на третьего и каждого последующего – 3000 руб. Главное условие для вычета – ребенок должен находиться на обеспечении сотрудницы.

Второй ребенок супруга живет с папой. Это нужно подтвердить решением суда или соглашением сторон. Так как имущество в браке считается совместным, работница также вправе получить вычет на этого ребенка [письмо Минфина от 11.05.2018 № 03-04-05/31741].

У супруга сотрудницы есть еще один ребенок. Ему уже исполнилось 23 года. А значит, если ребенок не учится очно, вычет на него не положен. В то же время старшего ребенка нужно учитывать при расчете размера вычета на младших детей [письмо Минфина от 15.03.2012 № 03-04-05/8-302]. Таким образом, второй ребенок супруга будет вторым для сотрудницы, а ее дочь – третьим. В итоге вычет составит 4400 руб.

Сотрудница уже писала заявление о вычете. Теперь компания должна аннулировать документ и взять новый или работнице написать дополнительное заявление о вычете на ребенка супруга?

Доплату отпускных из-за перерасчета отражают в 6-НДФЛ так же, как отпускные

Нужно взять заявление.

Специальных правил в кодексе нет. Компания вправе взять у сотрудницы дополнительное заявление или общий документ о предоставлении вычета на двоих детей. Главное – получить от сотрудницы бумаги, которые подтвердят право на вычет. Для этого компания должна попросить у сотрудницы копии свидетельств о рождении всех троих детей, а также документ о совместном проживании второго ребенка с супругом.

Отпускные выплаты в расчете 6-НДФЛ

Компания выдает каждому сотруднику доплату к отпуску. Деньги, как правило, перечисляет вместе с отпускными. Как отражать такую выплату в разделе 2 расчета 6-НДФЛ?

Отпускные и доплату нужно отражать отдельно.

Компания заполняет разные доходы в одном блоке строк 100–140, если по выплатам совпадают все три даты – получения дохода, удержания НДФЛ и крайний срок перечисления налога. Дата получения дохода и удержания НДФЛ для отпускных и доплаты к отпуску совпадают. Это день, когда компания выплатила деньги. Что касается крайнего срока уплаты НДФЛ, для отпускных действует специальное правило. Перечислить налог компания вправе не позднее последнего числа месяца, в котором выдавала деньги [п. 6 ст. 226 НК].

Доплата к отпуску – это не отпускные, а прочий доход. С такой выплаты НДФЛ нужно перечислить не позднее следующего дня. Даты в строках 120

не совпадут. Поэтому отпускные и доплату нужно заполнить в отдельных блоках строк 100–140 [письмо ФНС от 16.08.2017 № ЗН-4-11/16202@].

Одному сотруднику компания выдала отпускные в апреле, а в мае обнаружила, что недоплатила 3000 руб. Как отразить эту доплату в разделе 2 расчета 6-НДФЛ?

В строке 120 нужно поставить 31.05.2019.

Если компания ошиблась с расчетом отпускных и доплачивает до нужной суммы, то по сути выдает сотруднику отпускные. НДФЛ с такой выплаты можно заплатить не позднее последнего числа месяца, в котором организация доплатила работнику.

Штраф за справки 2-НДФЛ

В 2018 году компания не вела деятельности и не выплачивала доходы «физикам». Все сотрудники находились в отпуске за свой счет. При этом организация начисляла материальную выгоду трем сотрудникам, которым выдавала ранее беспроцентные кредиты. На этих работников компания представила справки 2-НДФЛ с признаком 2 за 2018 год, а с признаком 1 не сдала. Компанию оштрафуют? Да, инспекторы оштрафуют компанию.

Компания сдает в налоговую справки 2-НДФЛ с признаком 2, чтобы сообщить о неудержанном налоге. Срок – месяц с даты окончания налогового периода [п. 5 ст. 226 НК]. Кроме того, организации обязана подать в инспекцию сведения о доходах «физиков», удержанном и перечисленном налоге [п. 2 ст. 230 НК]. То есть справки 2-НДФЛ с признаком 1.

Даже если компания сдала сведения о неудержанном налоге, это не освобождает ее от обязанности представить сведения о доходах [письма

Минфина от 01.12.2014 № 03-04-06/61283, ФНС от 10.03.2016 № БС-4-11/3852@]. Справки сдают не позднее 1 апреля. Срок прошел, а значит, инспекторы вправе выписать штраф – 200 руб. за каждый непредставленный документ [п. 1 ст. 126 НК].

Компания позже срока, но все же отправила справки 2-НДФЛ с признаком 1. Отчетность отправляли по электронке, но инспекторы утверждают, что не получили справки. Как действовать в таком случае? Нужно отправить справки повторно, если отчетность не дошла из-за ошибки оператора.

Когда налоговый агент отправляет справки по интернету, то получает подтверждение даты отправки от оператора и извещение о получении из инспекции. Если налоговики получили справки, то в течение 10 рабочих дней должны направить компании реестр в электронной форме и протокол приема справок. Представленными считаются справки, которые прошли форматный контроль.

Если компания не получила извещение из налоговой инспекции, необходимо установить причину этого. Обратитесь к оператору и в налоговую. Если компания допустила ошибку либо при отправке или доставке произошли технические сбои, то надо отправить отчетность повторно.

Кто заплатит НДФЛ с вознаграждения подрядчику

Компания заключила договор подряда с «физиком». Через две недели после этого работник зарегистрировался как индивидуальный предприниматель. Это влияет на удержание НДФЛ с вознаграждения подрядчику?

Компания должна удержать НДФЛ, если договор заключен от имени «физика».

Индивидуальные предприниматели сами платят налоги со своих доходов. Но компания заключила договор с «физиком», а не с бизнесменом. Если подрядчик выполнит работу и компания выплатит ему вознаграждение, нужно удержать НДФЛ. Не имеет значения, что «физик» на момент выплаты будет зарегистрирован как предприниматель.

Компания вправе расторгнуть договор с «физиком» и заключить контракт с этим же работником, но уже как с предпринимателем? Да, конечно. В этом случае предприниматель сам перечислит налоги с вознаграждения.

P. S.

21 мая состоится «Интервью. Северо-Запад» по теме «Страховые взносы». На связи – Марина Спиридонова, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса. Вопросы можно задать на сайте gazeta-unp.ru или по адресу online@gazeta-unp.ru до 21 мая.

