



Пять спорных вопросов о вычетах и расчете НДФЛ

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

Посредник в рекламной акции не является налоговым агентом

— Поручили рекламному агентству провести в нашем магазине акцию. Каждый участник получил приз — бесплатный товар из магазина. Подарки вручают сотрудники агентства, но от имени нашей компании. Кто должен сообщить о неударжанном НДФЛ с подарков?

— Ваша компания. НДФЛ удерживает налоговой агент, то есть компания — источник выплаты дохода (п. 1 ст. 226 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Рекламный агент — это посредник между вашей компанией и участниками акции (письмо Минфина России от 11.03.09 № 03-04-06-01/53. — *Примеч. ред.*).

меч. ред.). Поэтому не позднее 1 марта 2017 года подайте справки 2-НДФЛ с признаком 2 (п. 5 ст. 226 НК РФ. — *Примеч. ред.*). — **Часть подарков стоит дешевле 4000 рублей. Подавать ли справки на участников, которые получили дешевые подарки?**

— Нет, подарки дешевле 4000 рублей за налоговый период освобождены от НДФЛ (п. 28 ст. 217 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Если компания в течение года выдавала только необлагаемые доходы, налоговым агентом она не будет (письмо Минфина России от 08.05.13 № 03-04-06/16327. — *Примеч. ред.*).

Как посчитать НДФЛ, если работник стал резидентом

— В прошлом году гражданин Польши переехал в Россию и сразу же устроился к нам на работу. С зарплаты удерживали НДФЛ по ставке 30 процентов. 25 мая наступил 183-й день его пребывания в России. Надо ли пересчитать НДФЛ по ставке 13 процентов с начала года?

— Пересчитайте НДФЛ с начала года только в июле. То есть в периоде, когда работник пробудет в России 183 дня в 2016 году и его статус до конца налогового периода точно не изменится (письмо Минфина России от 15.02.16 № 03-04-06/7958. — *Примеч. ред.*).

— **По какой ставке удерживать налог за май?** — 13 процентов. Компания определяет статус работника на конец месяца. А в мае работник стал резидентом (п. 1 ст. 224 НК РФ. — *Примеч. ред.*). — **Как заполнить 6-НДФЛ за полугодие, если мы считали зарплату по разным ставкам?**

— В разделе 1 заполните два блока строк 010–050 (п. 3.1 приложения 2 к приказу ФНС России от 14.10.15 № ММВ-7-11/450@. — *Примеч. ред.*). В первом блоке в строке 010 запишите 30 процентов, а во втором — 13 процентов. В разделе 2 зарплату и налог по разным ставкам не делите.

НДФЛ с прощенного займа удерживают из ближайшего дохода

— В прошлом году выдали директору беспроцентный заем. В этом месяце подписали соглашение о прощении долга. С займа исчислили НДФЛ. В пункте 4 статьи 226 НК РФ сказано, что с ближайших денежных доходов надо удержать НДФЛ,

исчисленный с материальной выгоды и доходов в натуральной форме. О прощенном займе кодекс ничего не уточняет. Мы должны сообщить о неударжанном налоге? — Удержите НДФЛ с ближайшего денежного дохода. Ко-

декс уточняет, как удерживать налог с доходов в натуральной форме и материальной выгоды. Но в отношении прощенного займа компания тоже будет налоговым агентом. Значит, она должна удержать налог с ближайших денежных доходов.

— **Какую сумму НДФЛ мы можем удержать — 50 процентов от дохода или больше?** — Из дохода можно удержать не более 50 процентов (п. 4 ст. 226 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Ограничение распространяется на НДФЛ, исчисленный с любых доходов.

Имущественный вычет можно предоставить с начала года

— Сотрудница в июне принесла уведомление из инспекции о подтверждении права на имущественный вычет. Написала заявление. Вычет гораздо больше зарплаты. Мы вправе вернуть работнице налог за январь-май?

— Да, вправе. Для этого работница должна написать заявление в свободной форме.

Комментарий «УНП»

Вычет безопаснее предоставлять с месяца, в котором сотрудник принесет заявление. Налог за прошлые месяцы не считает-

ся излишне удержанным. Поэтому компания не вправе вернуть деньги (письмо Минфина России от 21.03.16 № 03-04-06/15541), иначе инспекторы ее оштрафуют. Отменить штраф удастся в суде (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 19.06.15 № Ф07-3463/2015).

— **Как заполнить вычет в разделе 1 расчета 6-НДФЛ за полугодие?**

— В строке 030 запишите вычет, на который вы уменьшили налоговую базу. А в строке 090 — налог, который вы вернули по заявлению сотрудницы.

В расчете 6-НДФЛ отражают только суточные сверх норм

— Мы платим суточные за каждый день командировки — 1500 рублей. 27 мая отправили работника в служебную поездку на 4 дня. 2 июня он вернулся и составил авансовый отчет. Руководитель утвердил отчет на следующий день. Но 10 июня работник увольняется. Дата получения дохода в виде сверхлимитных суточных —

30 июня. Но к этому времени сотрудник уже не будет работать в компании. Мы вправе удержать НДФЛ раньше? — Вправе. Удержите НДФЛ с выплат при увольнении. Работник получает доход в виде сверхнормативных суточных в последний день месяца, в котором руководитель утвердит авансовый отчет (подп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

Но при увольнении компания выдает зарплату в последний день работы. На этот же день определяет задолженность по командировкам. — **Как заполнить строки 100–120 расчета 6-НДФЛ?** — В строке 100 запишите дату получения дохода по кодексу — 30.06.2016. В строке 110 — дату, когда компания удержала НДФЛ с суточных,

10.06.2016. В строке 120 запишите крайний срок перечисления налога — следующий рабочий день, 14.06.2016. — **Как отразить суточные в расчете: всю сумму, которую получил работник, или выплату сверх лимита?** — Запишите сверхлимитные суммы — 3200 рублей (6000 руб. — 4 дн. × 700 руб. — *Примеч. ред.*).