



Облагается ли НДФЛ замена сломанного телефона? Отвечают налоговики

На вопросы отвечает **Марина Спиридонова**, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса УФНС России по Санкт-Петербургу

В 6-НДФЛ зарплату и пособия записывают по-разному

— 26 июня сотрудник принес больничный лист, а 28-го уволился. В этот день мы выдали работнику зарплату за июнь и пособие. С этих сумм удержали НДФЛ. В строке 100 расчета 6-НДФЛ по зарплате ставить 28.06.2017 или 30.06.2017?

— Ставьте 28 июня. При увольнении сотрудник полу-

чает доход в виде зарплаты в последний рабочий день (п. 2 ст. 223 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

— Выдали пособия и зарплату в день увольнения. Даты в строках 100 совпадают. Налог удерживаем в день выплаты. Выплаты показать в одном блоке строк?

— Нет, ведь у выплат не совпадают сроки перечисления на-

лога. Разные выплаты можно отразить вместе, если по ним совпадают все даты в строках 100–120. По пособиям дата получения дохода — день выплаты (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ. — *Примеч. ред.*). В этот же день компания удерживает НДФЛ. В вашем случае этот день совпадает с датой в строках 100 и 110 по зарплате —

28.06.2017. Но налог с зарплаты нужно перечислить не позднее следующего рабочего дня, то есть 29 июня. А НДФЛ с пособия можно заплатить до конца месяца, то есть крайний срок — 30 июня (п. 6 ст. 226 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Так как даты в строках 120 не совпадают, надо отразить выплаты отдельно.

Телефон может стать доходом сотрудника

— 30 июня инженер вернулся из командировки. В поездке у сотрудника сломался мобильник, поэтому он купил новый. Директор согласился компенсировать сотруднику стоимость телефона. В расходы по налогу на прибыль компенсацию не списываем. Надо ли облагать ее НДФЛ?

— Да, конечно. В списке освобожденных доходов стоимости мобильного телефона нет,

нужно удержать НДФЛ (п. 4 ст. 226 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

— Как отражать доход в 6-НДФЛ?

— Вы компенсировали стоимость мобильного как дополнительные командировочные расходы. Поэтому дата получения дохода — последний день месяца, в котором утвердили авансовый отчет (подп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ. — *Примеч. ред.*). На эту дату ис-

числите налог с компенсации, а удержите из ближайших денежных доходов. В разделе 2 расчета отражайте стоимость телефона после того, как удержите налог с работника.

На примере

Компания компенсировала сотруднику стоимость телефона, который он купил в командировке, — 6000 руб. Дата утверждения авансового отче-

та — 19 июля. Дата получения дохода в виде стоимости телефона — 31 июля. На эту дату компания исчислила НДФЛ — 780 руб. (6000 руб. × 13%). Налог компания удержала с зарплаты за июль, которую выдала 4 августа. В 6-НДФЛ компания отразила:

строка 100 — 31.07.2017;
строка 110 — 04.08.2017;
строка 120 — 07.08.2017;
строка 130 — 6000,00;
строка 140 — 780.

Иногда надо платить НДФЛ за сотрудника в две инспекции

— Продаем товары для животных. Головной офис в Петербурге, а магазины в области. 17 июля перевели одного из сотрудников магазина в главный офис. НДФЛ за сотрудника надо платить в обе инспекции?

— Да, заплатите налог сразу в две инспекции. Посчитайте, сколько сотрудник заработал

в магазине и головном офисе. С каждой части определите НДФЛ и перечислите по месту учета каждого подразделения.

На примере

Зарплата работника за июль — 40 000 руб., НДФЛ — 5200 руб. (40 000 руб. × 13%). В апреле 20 рабочих дней. Из них сотрудник работал 11 дн. в подразделении

в области и 9 дн. — в головном офисе в Санкт-Петербурге. Сотрудник заработал в магазине 22 000 руб. (40 000 руб. : 20 дн. × 11 дн.). В инспекцию подразделения надо перечислить 2860 руб. (22 000 руб. × 13%). Налог с оставшихся 18 000 руб. (40 000 – 22 000) нужно перечислить в налоговую головного офиса — 2340 руб. (18 000 руб. × 13%).

— Сотрудника надо показать в 6-НДФЛ обособленного подразделения и головного офиса?

— Да, конечно. Сотрудника отразите в строке 060 отчета 6-НДФЛ за компанию и за обособленное подразделение (письмо ФНС России от 07.07.17 № БС-4-11/13281@. — *Примеч. ред.*).

Не надо возвращать НДФЛ, если компания пересчитала отпускные

— У нас в магазине два продавца. В начале июля один из них ушел в ежегодный отпуск на две недели. Через неделю второй продавец заболел и не вышел на работу. Поэтому срочно вызвали работника из отпуска. Отпускные пересчи-

тали. Должны ли мы вернуть НДФЛ сотруднику?

— Сотрудник вернул лишние отпускные за вычетом налога? — Да, вернул.

— Тогда налог с этой части не возвращайте. Если при выплате отпускных компания запла-

тила НДФЛ со всей суммы, то это переплата компании. Вы вправе уменьшить на переплату будущие платежи.

— Показать в отчете суммы, которые вернул сотрудник?

— Нет, не показывайте. В строку 020 раздела 1 за-

пишите отпускные только за использованные дни отдыха. В строках 040 и 070 отразите начисленный и удержанный налог с этой части. Аналогично заполняйте доход и налог в строках 130 и 140 раздела 2.

Как сдать 6-НДФЛ, если закрыли подразделение

— В августе планируем закрыть один магазин в Ленинградской области. В какую инспекцию представить отчет 6-НДФЛ: в инспекцию обособки или головного офиса?

— Отчитайтесь до закрытия магазина в инспекцию, где он сейчас состоит на учете (письмо ФНС России от 02.03.16 № БС-4-11/3460. — *Примеч. ред.*).

— Скорее всего не успеем составить отчет и сдать его до

закрытия. Как тогда поступить?

— Сдавайте 6-НДФЛ по местонахождению компании. Для этого заполните отдельный расчет по подразделению. Сдавать вы будете отчет

за подразделение, но поставьте в поле «код по месту нахождения (учета)» значение 212. В расчете запишите ИНН компании, КПП головного офиса и ОКТМО района, в котором находился магазин.