

ИНТЕРВЬЮ

Расчет 6-НДФЛ и необлагаемые доходы. Отвечают налоговики

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

НДФЛ с дохода составил меньше 100 руб.

Когда совокупная сумма удержанного НДФЛ не превышает 100 руб., перечислять ее не обязательно. Эту сумму надо добавить к налогу за следующий месяц. В августе бухгалтер рассчитал уволенного сотрудника. НДФЛ с выплат составил 78 руб. До конца месяца будут еще выплаты другим работникам. В итоге НДФЛ составит больше 100 руб. Когда перечислять в бюджет НДФЛ уволенного (78 руб.)? Вместе с НДФЛ с ближайших доходов за август.

Бухгалтер не должен перечислять НДФЛ, если удержанная сумма составила менее 100 руб. Этот налог нужно прибавить к НДФЛ с выплат за следующий месяц и перечислить вместе с ним, но не позже декабря [п. 8 ст. 226 НК]. Кодекс не уточняет, как действовать, если к моменту выплаты дохода налог менее 100 руб., но до конца месяца НДФЛ удержали с иных выплат и сумма превысила лимит.

Прибавьте первую сумму, что была меньше 100 руб., к НДФЛ с ближайших доходов. Если после этого сумма составит больше 100 руб., дожидаться следующего месяца не нужно.

Поясню сказанное на примере. Допустим, компания рассчиталась с уволенным работником 9 августа, бухгалтер удержал с выплат НДФЛ 78 руб. Но 15 августа он выплатил вознаграждение по договору подряда и также удержал налог 3400 руб. В итоге НДФЛ составил 3478 руб. (78 + 3400). Перечислить его нужно не позднее 16-го числа.

Как в такой ситуации заполнить раздел 2 расчета 6-НДФЛ? Выплату уволенному и вознаграждение по договору подряда

Нулевую справку 2-НДФЛ выдавать не надо

нужно заполнить в отдельных блоках строк 100–140.

В строке 100 компания заполнит дату получения дохода – последний рабочий день уволенного сотрудника. В строке 110 нужно поставить эту же дату – день, когда компания удержала НДФЛ.

В строке 120 компания заполняет крайний срок уплаты НДФЛ. Это будет крайний срок для уплаты налога, к которому компания прибавила сумму меньше 100 руб. В нашем примере это 16 августа.

Компанию оштрафуют, если она перечислит в бюджет НДФЛ меньше 100 руб.?

Нет, ответственность за это не установлена.

Просроченная зарплата в расчете 6-НДФЛ

Компания начислила зарплату за июль, но до сих пор не выплатила, так как нет средств. Бухгалтерская программа автоматом заполняет в разделе 2 расчета 6-НДФЛ строки 100 и 110. В строке 110 она ставит дату, когда компания обязана выплатить зарплату, – 5 августа. Но фактически суммы не выплачены и налог не удержан. Как заполнить зарплату за июль в расчете?

В строке 110 нужно вписать дату, когда компания фактически выдаст зарплату.

Компания удерживает НДФЛ с дохода, когда выплачивает его «физику» [п. 4 ст. 226 НК]. Поэтому в строке 110 раздела 2 нужно указывать фактическую дату выдачи зарплаты, а не день,

который установлен в локальном акте компании.

Компания может выдать зарплату уже в следующем отчетном периоде. В таком случае начисленную зарплату за июль нужно отразить только в разделе 1 расчета.

В строке 020 указывают сумму зарплаты, в строке 030 – вычеты, которые компания применила к доходам сотрудника, в строке 040 – НДФЛ с доходов.

В разделе 2 зарплату нужно отразить в отчетности за тот период, в котором компания выдала деньги и удержит НДФЛ [письмо ФНС от 24.05.2016 № БС-4-11/9194].

За просрочку с зарплатой сотрудникам положена компенсация. Отражать ее в расчете 6-НДФЛ?

Нет, не нужно.

Компенсация за задержку зарплаты не облагается НДФЛ [письмо Минфина от 28.02.2017 № 03-04-05/11096]. Выплаты, которые полностью освобождены от налога, не нужно отражать в расчете.

Когда удерживать НДФЛ с обучения

Компания заключила ученический договор с «физиком». Он будет проходить обучение за счет организации в специальном обучающем центре по специальности «Оператор котельной». Трудового договора с работником нет. Надо ли удерживать НДФЛ с оплаты обучения?

Нет, если у образовательной организации есть лицензия.

Кодекс освобождает от НДФЛ оплату обучения «физика» по основным и дополнительным образовательным программам в российских или иностранных

образовательных учреждениях [п. 21 ст. 217 НК]. Налог не нужно удерживать при условии, что у образовательной организации есть право на ведение образовательной деятельности – лицензия или разрешение у иностранной компании.

Кодекс не уточняет, что освободить от НДФЛ можно только оплату обучения «физиков», с которыми компания заключила трудовой договор. Поэтому, если образовательная организация отвечает требованиям НК, налог можно не удерживать.

В какой момент исчислять НДФЛ, если организация оплачивает курсы или тренинги в компаниях, у которых нет лицензии или разрешения?

На дату оплаты курсов.

В рассматриваемом случае «физики» получают доход в натуральной форме. Дата получения для такого дохода – день, когда компания передала его «физику» [подп. 2 п. 1 ст. 223 НК].

Ученик может посетить курсы после того, как компания их полностью оплатит. Значит, именно эту дату следует считать днем получения дохода [письмо Минфина от 26.08.2013 № 03-04-06/34883].

Нулевая 2-НДФЛ

Сотрудница просит представить справку 2-НДФЛ за 2019 год. Но работница с сентября

2017 года находится в отпуске по уходу за ребенком. Доходы от компании не получала. Как заполнить справку?

Вы не должны выдавать справку сотруднице.

Справки 2-НДФЛ выдает налоговый агент. То есть компания, которая является для «физика» источником дохода.

Пособие по уходу за малышом до полутора лет, а также компенсационная выплата в 50 руб. освобождены от НДФЛ [п. 1 ст. 217 НК]. Такие выплаты вы не отражаете в справках 2-НДФЛ и расчете 6-НДФЛ. Аналогичные разъяснения приведены в письмах Минфина от 02.04.2019 № 03-04-05/22860, ФНС от 23.03.2016 № БС-4-11/4901.

Таким образом, компания не выплачивает сотруднице доходы, которые облагаются налогом. Значит, не является для нее налоговым агентом. Выдача нулевых справок кодексом не предусмотрена.

P. S.

19 августа состоится «Интервью. Северо-Запад» по теме «Страховые взносы». На связи – Марина Владимировна Спиридонова, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса. Вы можете оставить свои вопросы на сайте gazeta-unp.ru или направить их нам по электронной почте на адрес online@gazeta-unp.ru. Напишите в редакцию до 19 августа.

