



Разъяснения налоговиков по НДФЛ: доходы, отчетность, детские вычеты

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

Можно удержать исчисленный НДФЛ с больничного

— По просьбе сотрудника выплатили аванс досрочно 5 августа 20 тыс. рублей. 8 августа сотрудник ушел на больничный и до сентября не выйдет. В итоге на 31 августа он заработает всего 10 тыс. рублей. Налог с этой суммы мы удержать не сможем. Это ошибка?

— Нет, это не ошибка. 5 августа компания выдала сотруд-

нику аванс, с которого не надо удерживать НДФЛ (письмо Минфина России от 22.07.15 № 03-04-06/42063. — *Примеч. ред.*). Ведь дата получения дохода по зарплате — последний день месяца. НДФЛ удержите с ближайших денежных доходов: зарплаты или пособия (письмо Минфина России от 18.07.14 № 03-04-06/35397. — *Примеч. ред.*).

— С какой суммы удержать налог: 20 тыс. рублей или 10 тыс. рублей?

— С 10 тыс. рублей. Именно столько заработал сотрудник. Оставшиеся деньги он должен вернуть. Также компания вправе зачесть эту сумму в счет следующей зарплаты по заявлению работника. Удерживать НДФЛ с разницы потребуются, если компания простит долг.

Дата получения дохода в этом случае — день, когда компания списала прощенный долг.

— Как заполнить зарплату в 6-НДФЛ?

— В строках 020 и 130 покажите начисленную зарплату — 10 тыс. рублей. В строке 100 поставьте 31.08.16, в строке 110 — дату, когда компания удержит НДФЛ, а в строке 120 — следующий рабочий день.

Пособие и доплату показывают в 6-НДФЛ отдельно

— Вместе с больничными мы выдаем сотрудникам доплату до среднего заработка. 25 августа выдали пособие и доплату. Как отразить выплаты в разделе 2 расчета 6-НДФЛ?

— Отрадите больничный и доплату в разных строках 100–140.

Доплата к больничному — это не пособие, а прочий доход сотрудника. Крайний срок перечисления НДФЛ для такого дохода — день, следующий за выплатой. В вашем случае — 26.08.16. Налог с пособия компания вправе запла-

тить до конца месяца (п. 6 ст. 226 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Дата в строке 120 по пособию — 31.08.16. Поскольку даты в строке 120 не совпадают, выплаты покажите отдельно (п. 10 письма ФНС России от 01.08.16 № БС-4-11/13984@. — *Примеч. ред.*).

— С каким кодом показывать доплату к больничному в 2-НДФЛ?

— Поставьте код 4800 — иные доходы (приложение 1 к приказу ФНС России от 10.09.15 № ММВ-7-11/387@. — *Примеч. ред.*).

По каждому сотруднику сдают одну справку 2-НДФЛ

— Сотрудник уволился в апреле. Три месяца он отработал в другой организации, а в августе опять устроился к нам. У сотрудника двое детей. В январе — апреле мы предоставляли ему вычеты. Сотрудник принес справку

2-НДФЛ от бывшего работодателя. Он также предоставлял сотруднику вычеты. Как считать доходы, чтобы определить, есть ли у сотрудника право на вычеты?

— Учитывайте все доходы с начала года. В том числе и те, ко-

торые сотрудник получил у предыдущего работодателя (п. 3 ст. 218 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Не предоставляйте вычет с месяца, в котором доход сотрудника с начала года превысит 350 тыс. рублей (п. 1 ст. 218 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

— Сколько справок 2-НДФЛ необходимо сдавать по итогам года за этого сотрудника?

— Одну справку. В ней отразите все доходы, которые выплачивали сотруднику в течение 2016 года.

Надо пересчитать НДФЛ, если сотрудник донес документы

— В прошлом году выдали сотруднику деньги на покупку планшета. Технику работник купил, но потерял документы. Мы удержали НДФЛ с неподтвержденных подотчетных. Но сейчас работник нашел бумаги и принес в бухгалтерию. Пересчитывать ли налог?

— Да. Вы удержали НДФЛ, потому что сотрудник не представил документы (п. 1 ст. 210 НК РФ, письмо ФНС России

от 24.12.13 № СА-4-7/23263. — *Примеч. ред.*). Но, если работник позже принес бумаги, налог потребуются вернуть. Ведь в этом случае доход он не получил.

— Как вернуть переплату?

— Верните переплату сотруднику на счет. Сначала сообщите работнику, что удержали у него лишний налог. После он вправе написать заявление на возврат. В нем работник должен записать реквизиты

счета, на который хотел бы получить деньги. Вернуть налог наличными нельзя, кодекс это запрещает. После того как получите заявление от работника, перечислите ему деньги в течение трех месяцев (п. 1 ст. 231 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Сделать это можно за счет будущих платежей по НДФЛ или попросить, чтобы налог компании вернула инспекция. — Мы не будем обращаться в инспекцию. Отражать ли

в 6-НДФЛ налог, который мы вернули сотруднику?

— Да, запишите НДФЛ в строке 090 расчета 6-НДФЛ (п. 3.3 приложения 2 к приказу ФНС России от 14.10.15 № ММВ-7-11/450@. — *Примеч. ред.*).

— Уточнять ли справки 2-НДФЛ за прошлый год?

— Да. Вы пересчитали доходы и налог за прошлый год, поэтому уточните справки (письмо ФНС России от 13.08.14 № ПА-4-11/15988. — *Примеч. ред.*).

Премии и зарплату можно записать в 6-НДФЛ одной суммой

— Каждый месяц выдаем сотрудникам премию. Какую дату надо поставить в строку 100 раздела 2 расчета 6-НДФЛ?

— День, когда выплатили премию (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

— Такую премию предусматривает положение об оплате труда. Бонус зависит от результатов работы каждого сотрудника. Мы начисляем премию в тот же день, что и зарплату. Разве бонус — это не часть зарплаты?

— Нет. Даже если премию предусматривает положение об оплате труда, бонус — это не часть зарплаты. Такой доход работники получают в день выплаты, а не в последний день месяца. Так же считают в Минфине и ФНС

(письма от 27.03.15 № 03-04-07/17028, от 07.04.15 № БС-4-11/5756@. — *Примеч. ред.*). Поэтому в 6-НДФЛ зарплату и премии показывайте в разных блоках строк 100–140 (письмо ФНС России от 08.06.16 № БС-4-11/10169@. — *Примеч. ред.*).