



Четыре вопроса о вычетах, расчете 6-НДФЛ и декларации

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

Как заполнить дивиденды и материальную помощь в расчете 6-НДФЛ

— В сентябре мы перечисляли дивиденды учредителям. Доходы показали в строке 025, а налог — в строке 045 расчета 6-НДФЛ за девять месяцев. В этом году дивиденды больше не будем выдавать. Заполнять ли строки 025 и 045 в расчете за год? — Да, заполните строки. Раздел 1 расчета 6-НДФЛ компании заполняют нарастающим итогом. То есть в строке 025 показывают доход, который выдали с начала года. А в строке 045 — НДФЛ, который

удержали с января по декабрь. — В августе мы выдали сотруднику материальную помощь 1000 рублей. В расчете 6-НДФЛ за полугодие эту выплату не отражали. В октябре руководитель распорядился выдать тому же работнику еще раз помощь в сумме 5000 рублей. Общая сумма двух выплат превысила необлагаемый размер 4000 рублей. Уточнять ли отчетность за полугодие? — Отчетность не уточняйте. В расчете за год отрази-

те материальную помощь 6000 рублей, а также покажите вычет на необлагаемую сумму — 4000 рублей (п. 28 ст. 217 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Так как компания в августе выдала меньше 4000 рублей, то вправе не показывать материальную помощь в расчете 6-НДФЛ. Ведь на дату выплаты компания не была налоговым агентом (письмо Минфина России от 08.05.13 № 03-04-06/16327. — *Примеч. ред.*). — **Как заполнить выплаты в расчете за год?**

— В строке 020 покажите 6000 рублей. То есть всю материальную помощь, которую выдали в течение года. В строке 030 поставьте вычет — 4000 рублей. В строках 040 и 070 отразите НДФЛ, который исчислили и удержали, — 260 рублей ((6000 руб. — 4000 руб.) × 13%. — *Примеч. ред.*). В строке 130 заполните материальную помощь, которую выдали в октябре, — 5000 рублей. В строке 140 заполните НДФЛ с облагаемого дохода — 260 рублей.

Детский вычет положен с первого дня работы

— В сентябре приняли двух работников. У каждого есть маленький ребенок. Один сотрудник до этого нигде не работал, поэтому не получал детские вычеты. Вправе ли мы предоставить вычеты за все месяцы с начала года? — Не вправе. Компания предоставляет вычеты с месяца, в котором приняла сотрудника (письмо Минфина России от 27.02.13 № 03-04-05/8-154. — *Примеч. ред.*). Если ра-

ботник до сентября получал доходы, которые облагаются НДФЛ по ставке 13 процентов, то он вправе получить вычет в инспекции. Для этого надо представить за год декларацию 3-НДФЛ и документы, которые подтверждают право на вычет (п. 4 ст. 218 НК РФ. — *Примеч. ред.*). — **Второй сотрудник с начала года работал в другой компании и получал вычеты. Его доход с января по ав-**

густ — 180 тыс. рублей. Заявление на вычеты в нашу компанию он принес только в октябре. Надо ли предоставить ему вычет за сентябрь? — Да, предоставьте вычет, если доход с начала года не превысит 350 тыс. рублей (п. 4 ст. 218 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Право на вычет не зависит от месяца, в котором работник подал заявление и документы. В данном случае работодатель предоставляет вычет с месяца,

в котором принял сотрудника (письмо Минфина России от 18.04.12 № 03-04-06/8-118. — *Примеч. ред.*). — **Как предоставить работнику вычет за сентябрь — вернуть излишне удержанный НДФЛ ему на счет в банке или удержать меньше НДФЛ из зарплаты за октябрь?** — Вы вправе посчитать НДФЛ за октябрь с учетом вычетов за два месяца.

Заплатить НДФЛ можно в день выдачи зарплаты

— 2 ноября мы перечислили зарплату за октябрь всем работникам. В тот же день банк зачислил деньги на карты, за исключением одного сотрудника. Он получил карту только вечером 3 ноября, а деньги банк зачислил после праздников — 7 ноября. В то же время

НДФЛ со всей зарплаты мы заплатили в бюджет 2 ноября. Надо ли теперь возвращать налог и заново его платить? — Не надо. Компания удерживает налог на дату, когда выдала зарплату работникам (п. 4 ст. 226 НК РФ. — *Примеч. ред.*). А это день, когда

банк списал деньги с расчетного счета (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ. — *Примеч. ред.*). День, когда работники получили деньги на карту, не влияет на дату удержания. Перечислить налог со всей зарплаты вы вправе в тот же день, когда банк списал деньги, либо на следующий день.

— **Как заполнить по октябрьской зарплате даты в строках 100–120 расчета 6-НДФЛ?** — В строке 100 запишите дату дохода — 31.10.2016. В строке 110 покажите дату, когда перечислили зарплату, — 02.11.2016. В строке 120 — следующий день 03.11.2016.

Остаток вычета за лечение включают в декларацию

— Директор в этом году оплачивал лечение ребенка. В октябре собрал документы и получил в инспекции уведомление, которое подтверждает право на вычет. В начале ноября принес заявление в бухгалтерию. Зарплату за октябрь мы еще не выдали. Вправе ли мы пересчитать НДФЛ за октябрь с учетом вычета?

— Нет, не вправе. Компания предоставляет вычет начиная с месяца, в которой работник обратился с заявлением (п. 2 ст. 219 НК РФ. — *Примеч. ред.*). — **Руководитель заплатил за операцию 100 000 рублей, а его доход в месяц равен 30 тыс. рублей. То есть за два месяца мы не успеем предоставить ему весь вычет. Чтобы вернуть остаток нало-**

га, директор должен подать декларацию 3-НДФЛ? — Да, работник получит остаток вычета, если подаст декларацию 3-НДФЛ за 2016 год. Отчетность надо сдать по измененной форме (приказ ФНС России от 10.10.16 № ММВ-7-11/552@. — *Примеч. ред.*). — **Заполнять ли в декларации вычет, который работник получил в компании?**

— Да, директор запишет социальные вычеты, которые предоставила компания, в строке 071 листа Е1. В строке 180 листа Е1 он заполнит остаток вычета на лечение, который не смог использовать. Общую сумму вычетов работник запишет в строке 040 раздела 2. А в строке 130 раздела 2 рассчитает налог, который должен вернуть инспекция.