



# Как уточнить отчет закрытого подразделения? Новые разъяснения

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

## Иногда уточненку за подразделение сдают по месту учета компании

— В июне мы закрыли обособленное подразделение. Расчет 6-НДФЛ за полугодие сдали в налоговую, где состоял на учете обособленный офис. Сделали мы это еще до того, как снять подразделение с учета. Сейчас нашли в отчетности ошибку и хотим

ее исправить. Но инспекция обособленного подразделения отказывается принимать уточненку. Как поступить?

— Сдайте уточненку в инспекцию, где состоит на учете компания. Обособленное подразделение больше не числится в налоговой, поэтому принять

за него уточненный расчет ИФНС не может.

— Какие тогда реквизиты записать на титульном листе корректировочного 6-НДФЛ?

— На титульном листе уточненки запишите КПП по месту учета закрытого обособленного

офиса. ОКТМО поставьте того района, где работало подразделение. В строке «Представляется в налоговый орган (код)» поставьте четырехзначный код инспекции, в которой состоит на учете головная организация. Код местонахождения напишите 212.

## Оплата сверхурочной работы облагается НДФЛ

— В ноябре компанию проверила трудовая инспекция. Контролеры обнаружили, что мы не начислили работнику доплату за сверхурочную работу в сентябре, и предписали устранить нарушение. С сотрудником рассчитались. С компенсации за сверхурочные нужно исчислить НДФЛ?

— Да, оплата сверхурочной работы — часть зарплаты. Она облагается НДФЛ (п. 1 ст. 208, п. 1 ст. 210 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

— Деньги перечислили сотруднику на карту 9 ноября. Как отразить доплату в годовом расчете 6-НДФЛ?

— В строках 100 и 110 запишите 09.11.2017. Доплата за сверх-

урочную работу — это выплата за труд. Дата получения для таких доходов — последний день месяца, за который компания начислила выплату. Но вы начислили доплату по предписанию ревизоров. Поэтому в вашем случае дата получения дохода — день выплаты (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ. — *Примеч.*

*ред.*). Запишите дату в строках 100 и 110, а в строке 120 поставьте следующий рабочий день. Ведь налог надо перечислить не позднее следующего дня, как выдали деньги (п. 6 ст. 226 НК РФ, п. 4.2 Порядка, утв. приказом ФНС России от 14.10.15 № ММВ-7-11/450@. — *Примеч. ред.*).

## Безопаснее уточнить ОКТМО в отчете

— Веду учет у предпринимателя. В сентябре он поменял прописку и переехал в другой район города. Инспекция при этом осталась прежняя. В отчете за девять месяцев бизнесмен поставил ОКТМО того района, где жил раньше. Это ошибка?

— Да, ошибка. В расчете 6-НДФЛ предприниматели ставят ОКТМО по месту жительства. Если бизнесмен переехал, то должен был написать в отчете новый код.

— Теперь отчетность надо уточнить из-за неверного ОКТМО?

— Да, предприниматель должен уточнить отчет. Иначе начисления и оплата попадут на разные лицевые счета. Из-за этого у бизнесмена возникнет недоимка. Чтобы исправить ошибку, сначала подайте уточненный 6-НДФЛ с ошибочным ОКТМО, а в разделах 1 и 2 по-

ставьте нули. В поле «Номер корректировки» запишите код 001. Затем заполните первичный расчет с правильным ОКТМО. В разделах 1 и 2 запишите верные доходы, налог и даты (п. 1.10, 2.2 Порядка, утв. приказом № ММВ-7-11/450@. — *Примеч. ред.*).

## Из-за переплаты нужно уточнить 6-НДФЛ

— Раз в год по приказу директора выдаем сотрудникам 12 тыс. рублей. Выплату проводим как прочий доход. Если работник увольняется до конца года, то возвращает часть денег компании. В ноябре уволился работник, который деньги за весь год получил в августе. Часть вы-

платы он вернул. Уточнять расчет за девять месяцев?

— Да, уточните. В 6-НДФЛ отражают доходы, которые фактически получили работники. Раз сотрудник вернул часть денег, вы отразили в расчете лишние доходы и НДФЛ. Пересчитайте выплату за август и уточните отчетность.

— Как уточнить отчетность?

— Отправьте в инспекцию уточненный 6-НДФЛ. В нем исправьте строки 020, 040, 070 раздела 1 и строки 130 и 140 раздела 2 по данной выплате. Удержанный НДФЛ тоже нужно пересчитать, так как работник вернет деньги уже за вычетом налога. А значит,

НДФЛ, который вы удержали с лишних сумм, — это переплата компании, а не работника. На титульном листе уточненки поставьте дату представления отчета и «Номер корректировки». Для первой уточненки код 001 (п. 2.2 Порядка, утв. приказом № ММВ-7-11/450@. — *Примеч. ред.*).

## Детский вычет положен обоим родителям

— В компании работают муж и жена, у них двое детей. Вправе ли каждый из родителей получать детский вычет? Или вычет положен только одному из них, раз они работают вместе?

— Вычет положен обоим сотрудникам. Стандартный вычет на ребенка вправе получить каждый родитель, если

оба обеспечивают малыша (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Неважно, что сотрудники работают в одной компании. Муж и жена вправе получать вычет на двоих детей в 2800 рублей. Но только пока доходы каждого работника не превысят 350 тыс. рублей.

— У отца гражданство РФ, а мама иностранка. Она

гражданка Литвы, но живет и работает в России. У нее статус резидента. В этом случае ей тоже положены вычеты?

— Да, конечно. Вычеты по НДФЛ вправе получить работники, чьи доходы облагаются по ставке 13 процентов на основании пункта 1 статьи 224 НК РФ. То есть

доходы резидентов. Поэтому, если иностранец находится в России больше 183 дней, он вправе получить детский вычет по НДФЛ. Чтобы получить вычеты, муж и жена должны написать заявления и представить документы, которые подтверждают право на вычет. А именно свидетельство о рождении ребенка.