



Спорные вопросы расчета и уплаты НДФЛ

На наши с вами вопросы отвечает **Марина Спиридонова**, начальник отдела налогообложения физических лиц УФНС России по Санкт-Петербургу

Иногда с арендной платы можно не удерживать НДФЛ

— Сотрудник недавно вернулся из командировки. Для проживания он снял квартиру у частного и оплатил ее из подотчетных. Получается, что мы выплатили доход арендодателю. Надо

ли удержать НДФЛ с арендной платы?

— Какие документы на проживание сотрудник приложил к авансовому отчету?

— У нас есть договор найма жилого помещения между

сотрудником и частником. А также расписка арендодателя о том, что он получил деньги за проживание.

— В таком случае ваша компания не является налоговым агентом. Ведь договор

сотрудник заключил от своего имени. И арендодатель должен самостоятельно декларировать доход от сдачи в аренду квартиры, а также заплатить НДФЛ. Основание — статьи 228 и 229 НК РФ.

При прекращении бизнеса потребуются досрочно сдать 2-НДФЛ

— Веду учет у индивидуального предпринимателя. В начале декабря он свернул бизнес и подал документы на снятие с учета в качестве предпринимателя. Надо ли ему сдавать за работников справки 2-НДФЛ за 2013 год? — Да, конечно. Тот факт, что предприниматель прекратил вести деятельность и снима-

ется с учета, не освобождает его от обязанностей налогового агента. Основание — статья 230 НК РФ.

— Справки о доходах за сотрудников предприниматель должен подать в общие сроки, то есть не позднее 1 апреля будущего года?

— В кодексе нет конкретных сроков, но я считаю, что

справки необходимо подать досрочно. При прекращении деятельности компании должны подать 2-НДФЛ до своей ликвидации. Об этом говорится в письме ФНС России от 26.10.11 № ЕД-4-3/17827@.

Комментарий «УНП»

Налоговый кодекс не требует досрочно сдавать 2-НДФЛ, если

предприниматель свернул свой бизнес в середине года. В статье 230 НК РФ есть только общий срок — не позднее 1 апреля будущего года. И никаких исключений для предпринимателей нет. Поэтому мы считаем, что бизнесмен вправе подать справки в будущем году, даже если к этому времени он уже снимется с учета в качестве предпринимателя.

Возмещение коммуналки облагается НДФЛ

— Арендуем служебную квартиру у «физика». Ежемесячно оплачиваем счет за коммунальные услуги, который нам передает арендодатель. Надо ли удерживать НДФЛ со стоимости услуг?

— Да, с возмещаемой стоимости коммунальных услуг необходимо удерживать НДФЛ. Ведь в базу по НДФЛ включают-

ся все доходы (п. 1 ст. 210 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

— Мы компенсируем арендодателю не всю коммуналку, а лишь стоимость фактически потребленных услуг. В частности, свет и воду. В таком случае возникает доход?

— Нет, не возникает. Ведь компания оплачивает расхо-

ды, размер которых зависит от фактического потребления и фиксируется показаниями счетчиков.

Комментарий «УНП»

Некоторые инспекторы считают, что у «физика» возникает доход, если арендатор возместил ему стоимость потребленных коммунальных услуг. Ведь содержать

жилое помещение должен собственник. Переубедить инспекторов помогут следующие аргументы. Если бы компания не пользовалась помещением, то плата за коммуналку у собственника была меньше. Значит, у арендодателя не возникает экономической выгоды, то есть дохода. Так считают и специалисты Минфина (письмо от 16.05.13 № 03-03-06/1/17011).

Как доплатить НДФЛ с прошлогодней зарплаты

— Недавно обнаружили ошибку в реестре на перечисление зарплаты за декабрь прошлого года. Мы перепутали двух сотрудников и одному недоплатили 1400 рублей, а другому, наоборот, перечислили боль-

ше. Переплату сотрудник вернул, а другому работнику мы доплатим деньги в декабре. Надо ли удержать с этой суммы НДФЛ?

— Да, конечно. При выдаче сотруднику зарплаты, которую вы не начислили ранее, надо

удержать НДФЛ. А сотруднику, которому переплатили деньги, надо вернуть излишне удержанный с него налог. Сделать это можно, уменьшив НДФЛ с декабрьской зарплаты.

— Надо ли исправлять справки 2-НДФЛ за 2012 год?

— Сведения надо исправить только по сотруднику, которому вы перечислили больше, чем требовалось. А доплату другому сотруднику надо отразить в справке 2-НДФЛ за 2013 год. Уточнять прошлогодние сведения не требуется.

Подотчетные не включаются в доходы

— У нас в компании сотрудники должны отчитаться по подотчетным деньгам в течение 90 календарных дней со дня их получения. Но директор часто нарушает эти правила. Так, за полученные в декабре 2012 года деньги он отчитался только в конце ноября 2013 года. Надо ли удерживать с подотчетных НДФЛ?

— Не надо. Если сотрудники отчитываются за подотчетные позже срока, не возникает дохода, облагаемого НДФЛ.

— Вправе ли инспекторы доначислить НДФЛ, если при проверке обнаружат, что сотрудник не вернул подотчетные и не отчитался за них?

— Нет, не вправе. Пока сотрудник не вернул деньги или не отчитался за них, это его

задолженность перед компанией, а она НДФЛ не облагается. Доход у сотрудника возникнет, только если компания простит задолженность.

Комментарий «УНП»

Компания вправе выдать сотруднику новый аванс только после того, как он отчитается по предыдущему (п. 4.4 Положения № 373-П). За нарушение инспекторы иногда

штрафуют компании на сумму до 50 тыс. рублей (ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ). Такие штрафы незаконны. Ведь ответственность предусмотрена только за нарушения, которые прямо названы в статье 15.1 КоАП РФ. Например, за неоприходование выручки. Но отбиться от штрафа удастся только в суде (постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 31.01.13 № 09АП-34612/2012).