

ИНТЕРВЬЮ

Как исправить ошибки в расчетах, чтобы сдать 6-НДФЛ с первого раза

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

Работника отозвали из отпуска 31 декабря

Сотрудник в декабре брал отпуск с 23-го по 31-е число. Но 31 декабря пришлось отозвать его. Приказ об отзыве компания издала 30 декабря, когда уже выдала зарплату за декабрь. Зарплату за 31 декабря компания доначислила и выплатила работнику в январе. Как отразить доплату в расчете за 2019 год? Зарплату отразите в строке 020 расчета за год, НДФЛ с нее – в строке 040.

В расчете 6-НДФЛ за год нужно показать все доходы, дата получения которых пришлась на январь – декабрь 2019 года. Дата получения дохода для зарплаты за декабрь – 31 декабря [п. 2 ст. 223 НК]. Таким образом, доплату декабрьской зарплаты нужно отразить в строке 020 расчета. В строке 040 следует заполнить исчисленный с доплаты налог.

Компания заплатила сотруднику за работу 31 декабря только в январе. Налог с доплаты организация удержала в момент выплаты. Поэтому НДФЛ с этого дохода нужно включить в строку 070 расчета 6-НДФЛ за I квартал 2020 года. В этой же отчетности следует показать зарплату в разделе 2 [письмо ФНС от 25.02.2016 № БС-4-11/3058@].

В строке 100 компания поставит дату 31.12.2019, в строке 110 – дату выплаты, в строке 120 – следующий рабочий день.

А как быть с отпускными? Работник вернул переплату за один день.

В таком случае отпускные в расчете за год нужно показать с учетом перерасчета.

Компания выдала отпускные за 10 дней, а работник

Сотрудник вправе получить вычеты за месяцы, в которых не было дохода

отгулял только 9. Доход в виде отпускных нужно пересчитать и показать в строке 020 расчета за год уже с учетом перерасчета. То есть в доходы работника в виде отпускных следует включить только выплату за 9 дней отдыха [письмо ФНС от 03.09.2019 № БС-4-11/17598@].

В расчете зарплаты допустили ошибку

Работник уволился 31 октября 2019 года, но программа по ошибке считала ему зарплату. Соответственно с доходов удерживали и перечисляли НДФЛ. Ошибку обнаружили только сейчас. Как заполнить расчет за год? Бывший сотрудник получал зарплату?

Да, но компания попросила его вернуть деньги. Если работник вернет зарплату, доходы в отчетности не отражайте.

Так как «физик» получал доход от компании, она верно рассчитывала и платила НДФЛ. Если работник вернет деньги, дохода у него не возникнет. В таком случае зарплату за ноябрь и декабрь, которую компания выдала по ошибке, в расчете показывать не нужно.

Сотрудник вернет деньги за вычетом НДФЛ. Налог с ошибочно выданной зарплаты – это переплата компании. В соответствии со статьей 231 НК налоговый агент вправе вернуть такую переплату по заявлению.

Если бывший сотрудник откажется возвращать деньги, нужно отразить доходы в отчетности. Так как «физик» больше не работает в компании, выплаты за ноябрь и декабрь не считаются зарплатой. Датой получения дохода для таких выплат считается день, когда компания перечислила деньги. Дату выплаты следует отразить в строках 100 и 110 раздела 2 расчета 6-НДФЛ.

В другом случае компания начислила работнику зарплату за декабрь в полном объеме, но выплатила меньше. НДФЛ при этом удержала со всей начисленной суммы. Сотруднику доплатили в январе. Как заполнить отчетность?

Компания должна удержать налог при выплате дохода в сумме, которую исчислила. В данном случае организация исчислила НДФЛ с полной зарплаты и правомерно удержала эту сумму при выплате. Тот факт, что работник получил доход в меньшей сумме, к налогообложению не относится. Компания верно рассчитала НДФЛ, поэтому в отчетности нужно отразить зарплату за декабрь как обычно.

Как предоставлять детский вычет

Сотрудница получала зарплату с января по апрель, а затем ушла в отпуск по уходу за ребенком. В декабре компания выплатила ей разовую премию по итогам работы за год. При этом при расчете НДФЛ с премии организация применила детский вычет за апрель – декабрь. Компания правильно рассчитала НДФЛ?

Да, если доходы работницы после выплаты премии не превысили 350 тыс. руб.



К доходам, которые облагаются НДФЛ по ставке 13 процентов, можно применять налоговые вычеты [ст. 218, п. 3 ст. 210 НК]. В частности, работнице с ребенком положен вычет в размере 1400 руб. за каждый календарный месяц налогового периода [подп. 4 п. 1 ст. 218 НК]. Вычет компания предоставляет по заявлению сотрудницы до месяца, в котором ее доходы нарастающим итогом не превысят 350 тыс. руб.

Если в каком-то из месяцев налогового периода у сотрудницы не было доходов, компания должна перенести вычет на следующий месяц. Даже если у работницы не было доходов несколько месяцев подряд, вычеты за эти месяцы нужно предоставить, когда доходы появятся [письмо Минфина от 04.09.2017 № 03-04-06/56583, постановление Президиума ВАС от 14.07.2009 № 4431/09]. Таким образом, бухгалтер правильно рассчитал НДФЛ с премии, корректировки не нужны.

Начислили доплату за прошлые месяцы

30 декабря 2019 года бухгалтер доначислил и выплатил сотруднику надбавку к зарплате за вредные условия труда за период с 18 сентября по 30 ноября 2019 года. Как отразить такую выплату в расчете 6-НДФЛ? Как зарплату за соответствующие месяцы.

Доплата за вредность – это часть зарплаты. А дата получения дохода в виде зарплаты – последний день месяца, за который начислена выплата [п. 2 ст. 223 НК]. Порядок определения даты фактического получения дохода в виде зарплаты следует применять, даже если компания выдает зарплату позже установленного срока. Таким образом, доплату нужно отразить как доходы за сентябрь, октябрь и ноябрь. Потребуется уточнить раздел 1 за 9 месяцев с учетом сентябрьской доплаты. А в разделе 2 годового расчета показать выплаты отдельными блоками. Например, для оплаты за сентябрь дата в строке 100 – 30.09.2019, в строке 110 – 30.12.2019, в строке 120 – 31.12.2019.

А как показать такую доплату в справках 2-НДФЛ за 2019 год? В этом случае также сумму доплаты нужно учесть как доходы за сентябрь, октябрь и ноябрь и показать вместе с зарплатой за соответствующие месяцы.

P. S.
11 марта состоится «Интервью. Северо-Запад» по теме «Проверки». На связи – Виктория Пелевина, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса. Направьте вопросы на сайт gazeta-unp.ru или по адресу online@gazeta-unp.ru до 11 марта.