

ИНТЕРВЬЮ

Какие выплаты облагаются НДФЛ. Отвечают налоговики

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

Новые облагаемые доходы во время пандемии

На период пандемии коронавируса компания приняла решение оплачивать расходы работников на такси от дома до работы и обратно. Оформили это приказом руководителя в качестве мер по борьбе с распространением инфекции. Сотрудники в подтверждение расходов представляют чеки и бланки строгой отчетности. **Облагается ли стоимость поездок НДФЛ?**

Да, конечно.

Доход – это экономическая выгода в денежной или натуральной форме, которую нужно учитывать в случае, если возможна ее оценка [ст. 41 НК]. При этом облагаемые доходы определяют с учетом главы 23 НК. В налоговую базу по НДФЛ следует включать все доходы «физиков» в денежной и натуральной форме, а также расходы в виде материальной выгоды [ст. 210 НК].

Доходы, которые освобождены от НДФЛ, перечислены в статье 217 НК. Компенсация расходов на такси от дома до работы не названа в перечне. Поэтому с таких доходов нужно удерживать НДФЛ.

Сотрудникам, которые работают из дома, компания компенсирует расходы на потраченную электроэнергию. Такая компенсация облагается НДФЛ?

Да. По аналогии с расходами на такси. Ведь компенсация стоимости потраченной электроэнергии не названа в статье 217 НК.

Комментарий УНП

У компании есть возможность не удерживать НДФЛ с компенсации работникам, если они используют в работе личное имущество (п. 3 ст. 217 НК). Но для этого нужно заключить дополнительное соглашение с сотрудниками, получить документы, которые подтверждают

Больничные в случае карантина облагаются НДФЛ

права «физика» на имущество, и составить обоснованный расчет компенсации (письмо Минфина от 30.04.2015 № 03-04-05/25434). Подвох в том, что на практике получить такие подтверждающие документы непросто.

НДФЛ с больничных по карантину

Сотрудники, которые приехали из-за границы, контактировали с вернувшимися из-за рубежа либо с людьми с подтвержденным диагнозом, должны оставаться дома и соблюдать карантин. Для этого оформляют больничные листы. Облагается ли НДФЛ сумма выплаты по такому больничному?

Да, облагается.

Кодекс не освобождает от НДФЛ выплаты по больничным листам, которые работники получают в связи с карантинном [ст. 217 НК]. Какие-либо поправки в закон в связи с пандемией чиновники не принимали.

А как должен поступить бухгалтер компании, если выплаты по карантину перечисляет напрямую фонд?

В этом случае бухгалтеру не надо ничего делать.

С 20 марта по 1 июля 2020 года действуют временные правила по оформлению больничного в случае карантина [постановление Правительства от 18.03.2020 № 294]. Эти правила распространяются на «физиков», которые вернулись из-за границы, и тех, кто с ними проживает. Если они оформили пособие через личный кабинет застрахованного лица, выплату по больничному перечисляет напрямую ФСС.

Оформить больничный и получить выплату напрямую от ФСС вправе работники в возрасте старше 65 лет. Для них также предусмотрены временные правила [постановления Правительства от 01.04.2020 № 402, от 16.04.2020 № 517]. Так как деньги будет перечислять фонд, именно он должен выполнять функции налогового агента и удерживать НДФЛ с выплат. На время «карантинного» больничного зарплату начислять не надо.

НДФЛ с доходов участников ООО

В ООО два участника. Владелец 98-процентной доли выходит из общества, и его доля перераспределяется оставшемуся участнику. Получает ли участник доход и надо ли удерживать НДФЛ?

Да, участник получает доход, который облагается НДФЛ [письмо Минфина от 29.01.2019 № 03-04-05/5074]. Налог должна удерживать компания как налоговый агент.

Как определить размер дохода?

Доход определяют исходя из действительной стоимости доли бывшего участника [п. 6.1 ст. 23 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ].

ООО ликвидируется. Компанией владеют два участника с долями по 50 процентов. Нераспределенная прибыль составляет 3 млн руб. Суммы выплаты, которые превышают вклад участников, приравниваются к дивидендам и облагаются НДФЛ. Каждый участник владеет своей долей более пяти лет. Можно не удерживать с них налог?

Нет, налог все-таки нужно удерживать. Доходы от реализации доли в уставном капитале не облагаются НДФЛ, если участник владел долей более пяти лет [п. 17.2 ст. 217 НК]. Но освобождение не действует в случае

ликвидации компании [письмо Минфина от 15.10.2018 № 03-04-05/73905]. Чиновники давали разъяснения в отношении акционерных обществ, но аналогичное правило действует для обществ с ограниченной ответственностью.

Компания будет выплачивать часть стоимости долей деньгами, часть имуществом. НДФЛ с дохода в натуральной форме нужно удерживать с денежной выплаты, но не более 50 процентов от выплаты. Как поступить, если компания не сможет удержать налог полностью?

Нужно подать справку 2-НДФЛ с признаком 2.

Действительно, в счет НДФЛ с доходов в натуральной форме можно удержать не более 50 процентов денежного дохода [п. 4 ст. 226 НК]. Если компания не сможет удержать налог полностью, об этом нужно сообщить в инспекцию.

НДФЛ за счет компании

В январе компания заключила договор аренды с «физиком». Каждый месяц компания платила НДФЛ с аренды, но по ошибке арендную плату перечисляла полностью, без вычета налога. Ошибку обнаружили только в мае. Как поступить бухгалтеру компании?

Нужно удержать налог за предыдущие месяцы с ближайших выплат и перечислить его в бюджет.

Компания, которая перечисляет «физику» арендную плату, признается налоговым агентом в отношении этой выплаты. То есть организация должна удерживать и перечислять НДФЛ с арендной платы. Налог следует удерживать непосредственно при выплате дохода [п. 4 ст. 226 НК]. А платить НДФЛ из собственных средств компании кодекс запрещает [п. 9 ст. 226 НК].

Фактически компания не удерживала НДФЛ непосредственно из дохода «физика», а платила налог за свой счет. Такие платежи НДФЛ не считаются. Поэтому следует удержать НДФЛ и заплатить еще раз. За несвоевременное удержание инспекторы вправе оштрафовать компанию на 20 процентов от суммы [п. 1 ст. 123 НК].

Суммы, которые компания ранее перечислила в счет НДФЛ, можно вернуть?

Да, конечно. Для этого нужно представить в инспекцию заявление о возврате.

P. S.

27 мая состоится «Интервью. Северо-Запад» по теме «Страховые взносы». На связи – Марина Владимировна Спиридонова, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса. Вопросы можно задать на сайте gazeta-unp.ru или направить их по адресу online@gazeta-unp.ru до 27 мая.

