

ИНТЕРВЬЮ

Разъяснения налоговиков о расчете и уплате НДФЛ

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

Когда предоставлять детские вычеты

Работник – гражданин России. Его жена – иностранка. Живут супруги в России, но жена улетела за границу до начала карантина и еще не вернулась домой. За границей родила малыша. Сотруднику положен вычет на ребенка, который родился за границей?
Да, положен.

Каждому родителю, на обеспечение которого находится ребенок, положен стандартный вычет по НДФЛ за каждый месяц налогового периода [подп. 4 п. 1 ст. 218 НК]. При этом в законе нет ограничений в зависимости от государства, в котором родился ребенок.

Стандартный вычет предоставляется сотруднику на основании заявления и документов, которые подтверждают право на вычет. В данном случае свидетельство о рождении родители должны заверить в компетентном ведомстве государства, в котором родился ребенок, и оформить перевод на русский язык [п. 1 ст. 13 Федерального закона от 15.11.1997 № 143-ФЗ].

Компания приняла сотрудника на работу в августе, но доход у него появится только в сентябре. Сотрудник, как только устроился на работу, написал заявление на детский вычет. Ему положен вычет за август?

Да, если доходы работника не превысили 350 тыс. руб.

Детский вычет положен работнику за каждый месяц налогового периода. В том числе за те месяцы, в которых у сотрудника не было доходов [письмо Минфина от 04.09.2017 № 03-04-06/56583, постановление Президиума ВАС от 14.07.2009 № 4431/09]. Вычет положен работнику до месяца, в котором доходы нарастающим доходом с начала года превысят 350 тыс. руб. При расчете этой суммы следует учитывать доходы,

которые сотрудник получил у предыдущего работодателя. Поэтому, прежде чем предоставлять вычет, надо получить от сотрудника 2-НДФЛ с предыдущего места работы.

Личный интерес. Продажа недвижимости

Директор компании в 2009 году купил нежилое помещение по договору долевого строительства за 10 млн руб. Объект был признан долгостроем, застройщик передал недвижимость только в 2016 году. Тогда же «физик» оформил право собственности. В этом году директор продал часть помещений за 10 млн руб. Надо платить НДФЛ с дохода от продажи?
Да, надо.

НДФЛ облагаются все доходы налогоплательщика как в денежной, так и в натуральной форме [ст. 210 НК]. Исключения составляют доходы, которые перечислены в статье 217 НК.

Доходы от продажи недвижимости освобождены от налога, если «физик» владел объектом недвижимости в течение минимального срока владения [п. 17.1 ст. 217, ст. 217.1 НК]. Для данного случая минимальный срок владения составляет пять лет.

Срок владения исчисляются с даты, когда «физик» оформил право собственности на объект. Директор зарегистрировал имущество в 2016 году, а продал в 2020 году. Значит, нужно заплатить налог.

Как рассчитать налоговую базу?

«Физик» вправе вычесть из дохода от продажи помещения часть стоимости, которая приходится на реализованную площадь. Цену продажи помещения сравнивайте с кадастровой стоимостью в ЕГРН, действующей в году, когда зарегистрировали переход права собственности. Если цена меньше, чем кадастровая стоимость, умноженная

на коэффициент 0,7, то в целях НДФЛ доходом от продажи признается произведение кадастровой стоимости помещения и коэффициента 0,7 [п. 2 ст. 214.10 НК].

НДФЛ облагаются доходы от продажи недвижимости, которая находилась в собственности налогоплательщика меньше минимального срока. При этом «физик» имеет право на вычет в размере доходов от продажи недвижимости, но не более 250 тыс. руб. [ст. 220 НК].

Вместо этого вычета директор вправе уменьшить доходы от продажи недвижимости на фактические расходы, которые связаны с покупкой имущества. Расходы должны быть подтверждены документами. Так как «физик» продал часть объекта недвижимости, расходы нужно заявить пропорционально проданному объекту. Например, директор продал 50 процентов от общей площади помещения, за которое заплатил 10 млн руб. Значит, выручку от продажи он вправе уменьшить на 5 млн руб.

Когда удерживать налог с доходов

Компания в августе перечисляет НДФЛ с выплаты за декабрь 2019 года, который удержала из текущего дохода работника. В платежке нужно указать декабрь 2019 года или текущий период?

По какой причине компания удерживает НДФЛ за прошлый год?

Организация выявила ошибку – не удержала налог с дохода работника.

Потребуется заполнить несколько платежей.

В платежном поручении компания заполняет месяц, за который платит налог. То есть месяц, в котором работник получил доход. В данном

случае организация удерживает с дохода за август 2020 года НДФЛ, который вовремя не удержала с выплаты за 2019 год. В таком случае в платежке нужно указать период, за который компания платит налог, – декабрь 2019 года. Кроме налога нужно перечислить пени. А также откорректировать справку 2-НДФЛ и расчет 6-НДФЛ за 2019 год [письмо ФНС от 24.04.19 № БС-3-11/4119@].

С самого дохода за август компания также удерживает НДФЛ. Дата получения дохода – день его выплаты [подп. 1 п. 1 ст. 223 НК]. Поэтому на налог с самого дохода компания должна заполнить отдельную платежку с периодом – август 2020 года.

Компания в марте оплатила больничный сотруднику, исчислила НДФЛ правильно, а вот удержала меньше на 200 руб. Эту сумму доплатила вместе с НДФЛ с зарплаты за март, который перечисляла в апреле. Сейчас обнаружили ошибку. Нужно вновь доплачивать налог?
Не нужно.

Компания полностью уплатила налог, поэтому перечислять деньги повторно не нужно. В то же время организация доплатила НДФЛ позже срока. Налог с пособия нужно перечислить не позднее последнего числа месяца, в котором компания выплатила деньги работнику [п. 6 ст. 226 НК]. Таким образом, компания должна

заплатить пени за просрочку [ст. 75 НК].

Удерживать ли налог с компенсации расходов

Компания возместила «физику» стоимость медицинского осмотра. «Физик» не устроен в компанию, он работает у контрагента. Цена медосмотра меньше 4000 руб. Надо платить НДФЛ с возмещенных затрат?
Да, фактически «физик» получил доход в натуральной форме.

К доходам в натуральной форме относится оплата компанией за «физика» товаров, работ, услуг или имущественных прав [подп. 1 п. 2 ст. 211 НК]. Компенсация расходов на медосмотр освобождена от НДФЛ, если «физик» работает по трудовому договору: оплата обязательных предварительных (при поступлении на работу) медосмотров работников, проведенных согласно требованиям трудового законодательства, не признается экономической выгодой (доходом) работников. В таком случае налогооблагаемых доходов не возникает.

P. S.

16 сентября состоится «Интервью. Северо-Запад» по теме «Налог на прибыль». На связи – Ирина Васильевна Илларионова, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса. Вопросы можно направить по адресу online@gazeta-unp.ru.

