



По итогам 10 месяцев 2016 г. поступления в бюджет по НДФЛ выросли на 7,6% по сравнению с таким же периодом 2015 г.

Источник: ФНС России

НДФЛ для налоговых агентов

№ 1. При выплате перед командировкой сверхнормативных суточных (более 700 руб. или 2500 руб. за каждый день нахождения в командировке в РФ или за границей соответственно) не удерживайте НДФЛ. Ведь доход в виде сверхнормативных суточных не может возникнуть ранее даты его получения, установленной НК, то есть ранее последнего числа месяца, в котором утвержден авансовый отчет¹. Причем даже в случаях, если вы выплачиваете 100% «командировочного» аванса до поездки или сумму перерасхода по авансовому отчету в течение 3 дней после утверждения авансового отчета (до окончания месяца). И именно в последний день месяца нужно исчислить НДФЛ со сверхнормативных суточных. Удержать этот налог нужно из ближайшего выплачиваемого работнику дохода. А перечислить в бюджет — не позднее следующего рабочего дня².

№ 2. Даже если ваш участник/акционер является работником организации, учет выплачиваемых ему дивидендов надо вести отдельно от других его доходов. Ведь, хотя дивиденды и облагаются по ставке 13%, как и другие доходы работника, налоговая база по дивидендам рассчитывается каждый раз отдельно (а не нарастающим итогом с начала года) и никакие вычеты при их выплате не предоставляются³.

№ 3. При выплате дивидендов физлицам помните, что НДФЛ с дивидендов нужно удержать, даже если их получатель зарегистрирован в качестве предпринимателя⁴. Сделать это нужно при фактической выплате дивидендов⁵.

№ 4. Не издавайте приказ о прощении работнику долга (в том числе суммы нанесенного фирме ущерба), если взыскивать с него эти деньги не будете. Иначе придется начислить страховые взносы и удержать НДФЛ по ставке 13% с дохода работника в виде прощенного долга (за вычетом 4000 руб.)⁶. Лучше через год с момента обнаружения ущерба спишите эту сумму в связи с невозможностью взыскания⁷.

№ 5. Если вы выплачиваете работнику материальную помощь в связи с рождением ребенка в размере до 50 000 руб., то для освобождения этой суммы от НДФЛ безопаснее запросить у работника дополнительный документ. Это может быть заявление от второго родителя о том, что он такую помощь не получал, или справка 2-НДФЛ с его места работы⁸. Ведь, по мнению ФНС и Минфина, НДФЛ не облагается матпомощь в пределах 50 000 руб. на каждого ребенка в расчете на обоих родителей. И если один из них получил матпомощь в размере 50 000 руб., то с любой выплачиваемой второму родителю суммы помощи нужно удержать НДФЛ.



Формы отчетности в электронном виде
можно найти:

раздел «Справочная информация»
системы КонсультантПлюс

№ 6. Определять период пребывания работника на территории РФ вы можете по отметкам о пересечении границы, сделанным в его загранпаспорте. А в случае, когда такие отметки не делаются, можете использовать сведения из табеля учета рабочего времени, данные миграционных карт, документы о регистрации по месту пребывания⁹.

№ 7. Если работник принес вам уведомление из ИФНС о подтверждении его права на имущественный вычет и заявление о предоставлении вычета в феврале и позднее, можете предоставить ему вычет с начала года. Наконец-то Минфин и ФНС согласились с мнением Верховного суда¹⁰. То есть вы должны пересчитать НДФЛ с доходов работника с начала года с учетом предоставленного вычета. А излишне удержанную сумму налога вернуть работнику на основании его письменного заявления на его счет в банке¹¹.

№ 8. Излишне удержанный НДФЛ придется вернуть, даже если за возвратом к вам обратится бывший работник. Отправлять его в ИФНС вы не вправе¹². Она возвращает налог, только если налогового агента уже нет¹³.

№ 9. При определении статуса работника (резидент/нерезидент) в 183-дневный срок нахождения на территории РФ включайте и день приезда в нашу страну, и день отъезда из нее. Ведь, как разъясняют ФНС и Минфин, в эти дни физлицо фактически находится в РФ¹⁴. Краткосрочные (менее 6 месяцев) периоды выезда за рубеж для лечения или обучения работника не уменьшают время нахождения в РФ¹⁵.

№ 10. По работникам-иностранцам и сотрудникам, которые часто бывают в заграничных командировках, статус (резидент/нерезидент) определяйте на каждую дату получения дохода (по зарплате — на последний день месяца, за который она начислена). То есть от даты получения дохода вам надо каждый раз отсчитывать назад 12 месяцев и смотреть, сколько дней в этом периоде работник был на территории РФ. Если он пробыл 183 дня и более, тогда он резидент РФ и надо облагать его доходы по ставке 13% и предоставлять ему НДФЛ-вычеты. А если 182 дня и менее — он нерезидент РФ, его доходы надо облагать по ставке 30%, а вычеты ему не предоставлять. Окончательный статус этих работников будет точно известен в декабре¹⁶.

№ 11. Если к окончанию года статус вашего сотрудника изменился с нерезидента на резидента (работник в календарном году пробыл на территории РФ 183 дня и более), вы должны пересчитать НДФЛ по доходам, полученным с начала года, по ставке 13% вместо 30%. Сумму налога, удержанную по ставке 30%, вы засчитываете в счет уплаты налога по ставке 13%¹⁷. А вот возвращать переплату (незначительную сумму НДФЛ) этим сотрудникам вы не имеете права, так как этим занимается только ИФНС¹⁸. Вы же должны отразить эту сумму в справке 2-НДФЛ как излишне удержанный налог. И эту справку по окончании года надо подать в свою ИФНС и выдать работнику¹⁹. За возвратом НДФЛ работник должен идти сам в инспекцию по своему месту жительства.

№ 12. При заключении договора аренды с физлицом-непредпринимателем не включайте в договор условие о том, что арендодатель сам обязан исчислить и уплатить НДФЛ с дохода в виде арендной платы. Ведь положения договора не могут изменять обязанности, установленные НК. Организация-арендатор всегда является налоговым агентом по НДФЛ²⁰. И если из выплачиваемой физлицу суммы арендной платы вы НДФЛ не удержите и не перечислите в бюджет, вам грозит штраф в размере 20% от суммы налога и пени²¹.

№ 13. Если ваш работник, имеющий детей, хочет получать вычет в двойном размере (за двоих родителей), вам придется контролировать доходы второго родителя. По мнению Минфина, помимо заявления от второго родителя об отказе от вычета в пользу первого родителя, нужны еще ежемесячные справки 2-НДФЛ с места работы второго родителя. Ведь только так можно отследить, до какого месяца такому работнику можно предоставлять удвоенный детский вычет²². К примеру, если доход второго родителя превысит 350 000 руб. в апреле, то двойной вычет первому родителю положен только за январь — март. И первый родитель с апреля будет получать уже одинарный вычет, но только до месяца, пока его доходы с начала года не превысят 350 000 руб.²³

№ 14. Возвращать работникам излишне удержанный из их доходов НДФЛ наличными из кассы нельзя²⁴. Но даже если вы так сделаете, то это не страшно, поскольку никакой ответственности за «наличный» возврат нет.

№ 15. Предоставлять детский вычет в двойном размере своему работнику вы можете, если он является единственным родителем. А таковым он признается, когда второй родитель умер (имеется свидетельство о смерти) либо по решению суда признан безвестно отсутствующим или умершим, в свидетельстве о рождении ребенка в графе «Сведения об отце» запись отсутствует, отец ребенка в свидетельстве о рождении ребенка указан со слов матери (есть справка из органа ЗАГС по форме № 25)²⁵.

Имейте в виду, что родитель не признается единственным, если второй родитель лишен родительских прав, не платит алименты (не участвует в обеспечении ребенка), не состоит в браке с первым родителем (находится в разводе)²⁶.

№ 16. Если вы покупаете какие-либо товары у граждан, то при выплате им дохода вы не являетесь налоговым агентом по НДФЛ. А именно: вы не должны удерживать НДФЛ с перечисляемых им денег и представлять в свою ИФНС на них справки 2-НДФЛ²⁷. Физлица должны сами задекларировать свой доход и исчислить с него налог²⁸.

№ 17. Если вы не уверены в правильности ИНН работника, лучше вообще не указывайте его в отчетности — ни в форме 2-НДФЛ, ни в форме СЗВ-М. За ошибку в каждом ИНН работника грозит штраф 500 руб.²⁹

изволь
физици
если вы
и не вы
плату),
вать ва
ФНС тр
удосто
или ИГ
в бюдж

перечи
дела 2
числен
НК РФ
за дан
Если к
день, т
день³.
ления
сведен

платы
после
приход
никак
усмотр
уплат