



ФБК
Grant Thornton

An instinct for growth™

ФБК | Legal

НДФЛ

Рябова Наталья
Старший менеджер,
департамент налогового
консалтинга

08.02.2017



Дата получения дохода (ст. 223 НК РФ) в виде оплаты труда. НДФЛ с аванса по зарплате.

... в последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход в виде оплаты труда, налоговым агентом производится исчисление сумм налога. До истечения месяца доход в виде оплаты труда не может считаться полученным налогоплательщиком. Соответственно, до окончания месяца налог не может быть исчислен и удержан.

Таким образом, удержание у налогоплательщика исчисленной по окончании месяца суммы налога производится налоговым агентом из доходов при их выплате по завершению месяца, в котором были получены доходы, учитываемые при определении налоговой базы нарастающим итогом, то есть в последний день месяца или в следующем месяце.

Письмо ФНС России от 29.04.2016 N БС-4-11/7893

Перечисление налога на доходы физических лиц налоговым агентом в авансовом порядке, то есть до даты фактического получения налогоплательщиком дохода, не допускается.

В случае если организация - налоговый агент произвела излишнюю уплату в счет налога на доходы физических лиц в авансовом порядке, произвести зачет ошибочно уплаченных сумм в счет предстоящих платежей по указанному налогу не представляется возможным. В таком случае налоговому агенту следует обратиться в налоговый орган с заявлением о возврате на расчетный счет организации суммы, ошибочно перечисленной в бюджетную систему Российской Федерации, и произвести уплату налога на доходы физических лиц в установленном порядке в полном объеме независимо от возврата ранее уплаченных денежных средств.

Письмо Минфина РФ от 16 сентября 2014 г. N 03-04-06/46268

Оплата труда 30 и 15-ого числа месяца

Общество ссылается на то, что заработная плата выплачивается им 15 и 30 числа каждого месяца, причем 30 числа выплачивается аванс. Поэтому, по мнению общества, удержание и перечисление налога на доходы физических лиц с сумм выплаченного аванса не должно производиться.

Между тем, учитывая содержание перечисленных правовых норм и фактические действия общества по выплате работникам заработной платы в вышеуказанные даты, вывод судов о необходимости исчисления НДФЛ в последний день месяца, за который налогоплательщику был исчислен доход в виде оплаты труда, является правильным.

Определение ВАС РФ от 11 мая 2016 г. N 309-КГ16-1804

в последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход в виде оплаты труда, налоговым агентом производится исчисление сумм налога. До истечения месяца доход в виде оплаты труда не может считаться полученным налогоплательщиком. Соответственно, до окончания месяца налог не может быть исчислен и удержан.

Удержание у налогоплательщика исчисленной по окончании месяца суммы налога производится налоговым агентом из доходов при их выплате по завершении месяца (в последний день месяца), в котором были получены доходы, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц нарастающим итогом.

Письмо Минфина России от 28.10.2016 N 03-04-06/63250

Письмо Минфина РФ от 23 ноября 2016 г. N 03-04-06/69181

Заполнении расчета по форме 6-НДФЛ, если зарплата начислена и выплачена в одном отчетном периоде, а срок перечисления НДФЛ в другом.

Заработная плата, начисленная за сентябрь 2016 года, в организации выплачивается в последний рабочий день месяца - 30 сентября. В этот же день работодатель исчислил, удержал и перечислил с нее налог.

Установленный срок перечисления НДФЛ, удержанного с заработной платы 30 сентября 2016 года, - 3 октября 2016 года

Суммы начисленного дохода в виде заработной платы, исчисленного и удержанного налога подлежат отражению в строках раздела 1 расчета:

020

040

и 070 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ за 9 месяцев 2016 года

В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за 2016 год рассматриваемая операция отражается следующим образом:

по строке 100 - 30.09.2016;

по строке 110 - 30.09.2016;

по строке 120 - 03.10.2016 (с учетом пункта 7 статьи 6.1 Кодекса);

по строкам 130 и 140 - соответствующие суммовые показатели.

Письма ФНС РФ от 2 ноября 2016 г. N БС-4-11/20829@, от 24 октября 2016 г. N БС-4-11/20126@

Компенсационные выплаты при увольнении работников

Не подлежат налогообложению :

все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск.

Трудовое законодательство:

Трудовым договором или коллективным договором могут предусматриваться другие случаи выплаты выходных пособий, а также устанавливаться повышенные размеры выходных пособий, за исключением случаев, предусмотренных Трудовым Кодексом (ст. 178 НК РФ).

Статья 5 ТК РФ «Трудовое законодательство и иные акты, содержащие нормы трудового права»:

Трудовые отношения и иные непосредственно связанные с ними отношения регулируются также коллективными договорами, соглашениями и локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права.

В соответствии с трудовым законодательством регулирование трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений может осуществляться путем заключения, изменения, дополнения работниками и работодателями коллективных договоров, соглашений, трудовых договоров.

Компенсационные выплаты при увольнении работников (продолжение)

Позиция Минфина РФ:

▶▶▶ выплаты при увольнении сотрудника организации, установленные коллективным договором организации, являющиеся выплатами, производимыми в соответствии с частью четвертой статьи 178 Трудового кодекса, также освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц с учетом пункта 3 статьи 217 Кодекса в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях)

Письмо Минфина России от 22.11.2016 N 03-04-05/68794

▶▶▶ выплаты, производимые при увольнении сотрудника организации **на основании соглашения о расторжении трудового договора**, являющегося неотъемлемой частью трудового договора, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц на основании пункта 3 статьи 217 Кодекса в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях). Суммы превышения трехкратного размера (шестикратного размера) среднего месячного заработка подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

Письмо Минфина РФ от 21 марта 2016 г. N 03-04-06/15454

Компенсационные выплаты при увольнении работников (продолжение)

Определение КС РФ от 25 февраля 2016 г. N 388-О:

Что касается места коллективного договора в системе источников трудового права, то в соответствии со статьей 5 ТК РФ трудовые отношения и иные непосредственно связанные с ними отношения регулируются трудовым законодательством, которое состоит ТК РФ, иных федеральных законов и законов субъектов Российской Федерации, содержащих нормы трудового права, **а также коллективными договорами.**

При этом пункт 3 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации предусматривает возможность освобождения от налогообложения всех видов компенсационных выплат, установленных действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, **не упоминая при этом выплаты, установленные коллективными договорами.**

➤ Такое законодательное регулирование освобождения от уплаты налога, льготное по своей природе, принято федеральным законодателем в пределах его дискреции в сфере налогообложения и не может рассматриваться как нарушающее конституционные права заявителя в указанном им аспекте.

Компенсационные выплаты при увольнении работников (окончание)

Судами установлено, что дополнительные соглашения к трудовым договорам, на основании которых выплачены спорные суммы, были заключены непосредственно перед увольнением работников.

Компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников, не облагаются НДФЛ, если они установлены действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления.

В настоящем деле суд первой инстанции установил, что спорные выплаты не являются выходным пособием, предусмотренным Трудовым кодексом Российской Федерации. Следовательно, спорные выплаты, предусмотренные в дополнительных соглашениях о расторжении трудового договора, подлежат обложению НДФЛ.

Постановление АС Северо-Западного округа от 27.10.2016 по делу N А42-7562/2015

Компенсации по гражданско-правовому договору

Оплата организацией за физических лиц, являющихся исполнителями по гражданско-правовым договорам, стоимости проезда и проживания в месте выполнения работ (оказания услуг) признается доходом налогоплательщиков, полученным в натуральной форме.

Доходы физического лица - исполнителя по гражданско-правовому договору в виде сумм возмещения организацией его расходов также подлежат обложению НДФЛ.

Если расходы на проезд и проживание в целях оказания услуг по договору гражданско-правового характера **были понесены самим налогоплательщиком**, то такой налогоплательщик имеет право на получение профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц в сумме таких расходов, подтвержденных документально.

Письма Минфина РФ от 8 августа 2016 г. N 03-04-06/46423, от 16 июня 2016 г. N 03-04-05/35131

Если оплата организацией расходов физических лиц по их проезду и проживанию при оказании услуг организации по гражданско-правовым договорам осуществляется в интересах этих физических лиц (в том числе если такая оплата является частью вознаграждения физического лица за выполненные работы (оказанные услуги)), то оплата организацией этих расходов признается их доходом, полученным в натуральной форме, а суммы такой оплаты подлежат обложению налогом на доходы физических лиц. В прочих случаях компенсация организацией расходов физических лиц **не является доходом этих физических лиц и не подлежит налогообложению налогом на доходы физических лиц.**

Письмо Минфина РФ от 23 мая 2016 г. N 03-04-06/29397

Компенсация стоимости проживания иногородних работников

Позиция 1

Получение физическим лицом благ в виде оплаченных за него товаров (работ, услуг) и имущественных прав не облагается налогом, если предоставление таких благ обусловлено, прежде всего, интересом передающего (оплачивающего) их лица, а не целью преимущественного удовлетворения личных нужд гражданина.

Организацией в качестве работодателя заключались трудовые договоры с иногородними работниками, по условиям которых работодатель обязался оплачивать проживание привлекаемых к работе граждан в специально арендуемых для них квартирах.

По мнению налогового органа, при оплате проживания у работников возник доход, облагаемый НДФЛ.

Одно лишь то обстоятельство, что в результате предоставления гражданину оплаченных за него благ в определенной мере удовлетворяются личные потребности физического лица, не является достаточным для вывода о возникновении дохода в натуральной форме, облагаемого налогом.

В данном случае договоры аренды жилых помещений заключались по инициативе работодателя в целях осуществления хозяйственной деятельности организации, в связи с необходимостью привлечения к труду в филиале иногородних работников, имеющих особый опыт и квалификацию, которые в отсутствие такой необходимости самостоятельно не изменили бы место жительства (пребывания).

Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации" (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015)

Компенсация стоимости проживания иногородних работников (продолжение)

Позиция 2

Суммы оплаты (возмещения) организацией расходов по найму жилья работника не подпадают под действие пункта 3 статьи 217 НК РФ, поскольку данной нормой НК РФ предусмотрено освобождение от налогообложения сумм возмещения расходов работника только по переезду.

Письмо Минфина России от 21.11.2016 N 03-03-06/1/68286



Выплата компенсации при разъездном характере работы



Если работа физических лиц до занимаемой должности носит разъездной характер и это отражено в коллективном договоре, соглашениях, локальных нормативных актах, то выплаты, направленные на возмещение работодателем расходов, связанных со служебными поездками таких категорий работников, не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в размерах, установленных коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами или трудовым договором.

Письмо Минфина России от 28.09.2016 N 03-04-06/56568



Заполнение формы 6-НДФЛ при возврате излишне удержанного налога

Заполнение формы 6-НДФЛ при возврате сумм излишне удержанного налога

Если налоговый производит возврат налогоплательщику излишне удержанного НДФЛ, то данная сумма подлежит отражению:

по строке 090 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ за период, в котором производится возврат

В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ данная операция не отражается.

Уточненный расчет по форме 6-НДФЛ за период, в котором НДФЛ был излишне удержан, не представляется

Письмо ФНС России от 14.11.2016 N БС-4-11/21536@

Уточненный расчет

Налоговому агенту в случае осуществления перерасчета НДФЛ в 2017 году за отчетный период 2016 года следует представить в налоговый орган уточненный расчет по форме 6-НДФЛ за соответствующий налоговый период.

При представлении уточненного расчета на титульном листе указывается номер корректировки ("001", "002" и так далее).

Письмо ФНС РФ от 21 сентября 2016 г. N БС-4-11/17756@

Заполнении расчета 6-НДФЛ при выплате дохода в натуральной форме, если НДФЛ не удерживался

Пример: 01.06.2016 выплачивается доход в натуральной форме, операция отражается за полугодие 2016 года в строках раздела 1

020

040

080

В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2016 года операция должна быть отражена следующим образом:

по строке 100 указывается 01.06.2016;

по строкам 110, 120 - 00.00.0000;

по строке 130 - соответствующий суммовый показатель;

по строке 140 - 0.

Письмо ФНС России от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@

Возможность уменьшения дохода на расходы, понесенные при приобретении имущественного права

Позиция 1

Согласно п. 1 ст. 220 НК РФ имущественный налоговый вычет не может применяться в отношении доходов от реализации объектов гражданских прав, не относящихся к имуществу (за исключением уступки прав требования по долевому строительству и реализации доли в уставном капитале организации, с 01.01.2016 - реализации доли, полученной участником при выходе из общества)

Налоговые имущественные вычеты по НДФЛ на основании 220 НК РФ имеют определенное социально-экономическое предназначение, по своей юридической природе такой налоговый вычет является налоговой льготой.

Федеральный законодатель установил исчерпывающий перечень имущества и имущественных прав, от реализации которых предусмотрена возможность уменьшения суммы облагаемых налогом доходов физических лиц, при этом, учет произведенных налогоплательщиком расходов при уступке прав требования предусмотрен только в отношении договоров участия в долевом строительстве (договоров инвестирования долевого строительства или по другим договорам, связанным с долевым строительством).

Определение Верховного Суда РФ от 13.05.2015 N 5-КГ15-19



ФБК

Grant Thornton

An instinct for growth™

Благодарим за внимание!

101990, Москва, ул. Мясницкая, д.44/1

Телефон (495) 737 5353

Факс (495) 737 5347

E-mail fbk@fbk.ru

