



Лектор: Раиса ЦВЕТКОВА,

заместитель начальника отдела по ведению бухгалтерского и налогового учета аудиторско-консалтинговой группы «Уральский союз»

Памятка на случай, если вы обнаружили переплату НДФЛ

Если у компании образовалась переплата по налогу, ее можно зачесть или вернуть (ст. 78 НК РФ). Но с НДФЛ ситуация особенная. Ведь в данном случае компания – это налоговый агент. Поэтому здесь действует свой порядок.

Что делать с переплатой в течение года

Если переплата возникла до окончания года, то просто учтите ее, когда будете рассчитывать налог со следующих выплат сотруднику. Такой вывод следует из пункта 3 статьи 226 НК РФ. Ведь по мнению финансистов, об излишне удержанном НДФЛ можно говорить, только когда закончится текущий год. Представители Минфина России подчеркивают это в письме от 23 июля 2012 г. № 03-04-06/8-207.

К примеру, на конец апреля по сотруднику значится переплата по НДФЛ. В мае при очередной выплате зачтите излишек. И удержите с сотрудника налог в меньшем размере.

Подготовьте бухгалтерскую справку. Укажите в ней, почему возникла переплата, ее сумму, а также какие сторнировочные проводки нужно сделать в учете.

Обратите внимание на один очень важный момент. Если компания удержала налог правильно, но по ошибке перечислила больше, чем требовалось, излишек инспекторы переплатой по налогу не считают. Все потому, что закон запрещает платить НДФЛ за счет налогового агента (п. 9 ст. 226 НК РФ). Поэтому

**семинар
на заказ**

зачесть такую сумму в счет будущих платежей по налогу нельзя. Ее можно только вернуть как платеж, который ошибочно перечислен в бюджет. Посмотрите об этом письмо ФНС России от 4 июля 2011 г. № ЕД-4-3/10764.

Как вернуть работнику излишек по итогам года

Если зачесть всю переплату налога в текущем году не получилось, излишек придется вернуть сотруднику. Действуйте по правилам статьи 231 НК РФ.

Сперва уведомите работника о переплате. На это есть 10 рабочих дней с того момента, когда вы ее обнаружили (п. 6 ст. 6.1 и абз. 2 п. 1 ст. 231 НК РФ). Специальной формы уведомления нет. Так что составьте его в произвольном виде. Пропишите в документе, почему возникла переплата и ее размер. Затем **обязательно получите от сотрудника заявление о возврате переплаты. Без него возвращать деньги человеку нельзя.** Финансисты подчеркивают это в письме от 19 октября 2012 г. № 03-04-05/10-1206.

Заявление тоже можно оформить в свободной форме. Подскажите работнику, чтобы он указал в нем банковские реквизиты счета, на который вы переведете деньги. Ведь возвращать переплату наличкой запрещено (правильный ответ на вопрос № 1 теста – б. – *Примеч. ред.*).

ВОПРОС У

По итогам 2013 года мы обнаружили переплату по НДФЛ по одному из сотрудников. Но он уже уволился. Как быть? Нужно ли сообщать ему о переплате и возвращать деньги?

– Обязательно! Тот факт, что сотрудник уволился, значения не имеет. Вернуть переплату все равно нужно. И порядок такой же, как с работающими в компании. Посмотрите об этом письмо Минфина России от 24 декабря 2012 г. № 03-04-05/6-1430.

А вот если человек умер, вернуть излишек его родственникам нельзя. Представители Минфина России подтвердили это в письме от 7 марта 2013 г. № 03-04-06/7028.

БЫСТРЫЙ ТЕСТ

1. Сотрудник написал заявление на возврат переплаты по НДФЛ. Может ли компания выдать ему деньги наличкой через кассу:
 - а) да, законом это не запрещено;
 - б) нет, вернуть налог можно только на банковский счет.
2. По итогам года компания осталась должна сотруднику часть переплаты по НДФЛ. В течение какого времени нужно вернуть деньги работнику:
 - а) в течение трех месяцев с того момента, когда обнаружили переплату;
 - б) в течение трех месяцев с даты, когда сотрудник подал заявление на возврат излишка.

Правильные ответы см. в статье.

{ образец }

Руководителю ИФНС России № 34 по г. Москве

Е.Н. Иванову

от ООО «Прогресс»

ИНН 7408169476, КПП 740801001

ОГРН 3091789790627

Адрес: 109129, г. Москва, ул. Юных Ленинцев, д. 29

тел.: (495) 656-14-32

Исх. № 76 от 12.05.2014

ЗАЯВЛЕНИЕ О ВОЗВРАТЕ ИЗЛИШНЕ УДЕРЖАННОГО НДС

Согласно пункту 1 статьи 231 НК РФ, налоговый агент должен вернуть налогоплательщику Семенову И.В. излишне удержанный по итогам 2013 года НДС.

Суммы налога, которая подлежит перечислению в бюджет в течение срока, установленного в абзаце 3 пункта 1 статьи 231 НК РФ, для возврата излишне удержанного налога недостаточно.

В связи с этим ООО «Прогресс» просит вернуть излишне удержанный НДС за 2013 год в сумме 5150 (Пять тысяч сто пятьдесят) руб. по КБК 182 1 01 02010 01 1000 110 согласно статье 78 НК РФ.

Реквизиты для возврата переплаты:

ООО «Прогресс»

р/с 30602310800000001111

в АКБ «Доход» (ОАО)

к/с 20101710400000000222

БИК 033543222, ИНН 7706297824, КПП 774001241

К заявлению прилагаем следующие документы:

- выписка из налогового регистра по НДС Семенова И.В. за 2013 год;
- справка по форме 2-НДФЛ по доходам Семенова И.В. за 2013 год;
- копии платежных поручений на перечисление в бюджет НДС.

Директор

Главный бухгалтер



Тяжб.
Ворова

А.П. Басманов

Н.Е. Воробьева

Раиса Константиновна Цветкова окончила Институт профессиональных бухгалтеров России. Имеет опыт работы в сфере бухгалтерского и налогового учета более восьми лет. Специализируется на расчете заработной платы, вопросах бухгалтерского и налогового учета.

После того как заявление получено, у компании есть три месяца, чтобы вернуть деньги (правильный ответ на вопрос № 2 теста – б. – *Примеч. ред.*). Если нарушить этот срок, придется платить **человеку еще и проценты**. Рассчитывать их нужно за каждый день просрочки по действующей ставке рефинансирования.

На сумму возврата уменьшите предстоящие платежи по налогу. Или за счет суммы НДС по этому же сотруднику, или за счет налога, удержанного у других людей (абз. 3 п. 1 ст. 231 НК РФ).

Бывает, что работнику компания должна вернуть больше денег, чем сумма начисленного за три месяца НДС. Тогда за возвратом переплаты вам придется обращаться в инспекцию.

Для этого составьте заявление в произвольной форме (см. образец выше. – *Примеч. ред.*). Приложите к нему выписку

{ рекомендация лектора }

ВОЗВРАЩАТЬ ПЕРЕПЛАТУ БЫВШЕМУ НЕРЕЗИДЕНТУ ДОЛЖНА НАЛОГОВАЯ

Пока человек был нерезидентом, то есть находился на территории России меньше 183 дней в течение последних 12 месяцев подряд, с его доходов бухгалтер удерживал НДФЛ по ставке 30 процентов (ст. 207 и 224 НК РФ). Но если в течение года статус работника изменится, то налог с начала года нужно обязательно пересчитать уже по стандартной ставке 13 процентов.

Понятное дело, в такой ситуации получится переплата. Но возвращать ее сотруднику не нужно. Представители Минфина России подтвердили это в письме от 3 октября 2013 г. № 03-04-05/41061. Действуйте так. Пока год не кончится, засчитывайте излишек в счет 13-процентного налога. Если на конец года все равно останется разница, возвращать ее из налоговой человек должен сам. Так что перечислять переплату в такой ситуации компании не придется.

из регистра по НДФЛ о доходах сотрудника за период переплаты. А также документы, которые подтвердят, что компания удержала и перечислила лишние суммы налога (абз. 8 п. 1 ст. 231 НК РФ). Это могут быть справки 2-НДФЛ за год, в котором возникла переплата, а также копии платежей.

Передать налоговикам все бумаги нужно не позднее 10 дней после того, когда работник отдал вам заявление.

Ну а возвращать деньги инспекция будет по правилам статьи 78 НК РФ. Если решение положительное, вернуть излишек инспекция должна в течение месяца после того, как налоговый агент подал заявление о возврате (п. 6 ст. 78 НК РФ). Если инспекция нарушит срок, то ваша компания получит от бюджета проценты. Они положены за каждый календарный день просрочки и рассчитываются исходя из действующей ставки рефинансирования (п. 10 ст. 78 НК РФ).

Кстати, пока налоговики не вернули переплату, перечислить человеку деньги можно за счет собственных средств компании.

Это прямо прописано в абзаце 9 пункта 1 статьи 231 НК РФ. ©

Конспект подготовила Елена САЛТЫКОВА

{ читайте также }

1. «Памятка, как вовремя рассчитать, удержать и заплатить НДФЛ» («Семинар для бухгалтера» № 2, 2014, стр. 42).
2. «Способы быстро проверить расчеты НДФЛ за весь год и исправить ошибки» («Семинар для бухгалтера» № 12, 2013, стр. 30).
3. «Самый главный учетный документ по НДФЛ, который должна вести каждая компания» («Семинар для бухгалтера» № 4, 2013, стр. 20).



поиск

Больше материалов по НДФЛ вы быстро найдете в электронной версии журнала «Семинар для бухгалтера» на e.buhseminar.ru