

Спрашивают сейчас

«...Налог в расчете 6-НДФЛ и справках о доходах расходится на рубль. Что делать?..»

Наша читательница составила 6-НДФЛ за 2016 год и провела отчет по контрольным соотношениям. Исчисленный налог в строке 040 оказался на рубль больше, чем тот же показатель по всем справкам. Будет ли это ошибкой, мы разбирались вместе с налоговиками и независимыми экспертами

Налоговики

Ольга Столова, заместитель начальника отдела налогообложения доходов физических лиц

и администрирования страховых взносов УФНС России по г. Москве:

— Заполните в 6-НДФЛ — 123 468 рублей. В строке 040 расчета компания заполняет сумму исчисленного НДФЛ, который считает по каждому «физику». Инспекторы будут сверять в расчете строку 040 с доходами за минусом вычетов, умноженными на ставку (письмо ФНС России от 10.03.16 № БС-4-11/3852@. — *Примеч. ред.*). Но это контрольное соотношение допускает погрешность, поэтому вы ничего не нарушите.



Марина Спиридонова, начальник отдела налогообложения физических лиц и администрирования страховых взносов УФНС России по Санкт-Петербургу:

— Исчисленный налог в расчете и справках должен совпадать. Поэтому строку 040 заполняйте, как и справки 2-НДФЛ, по данным карточек — налоговых регистров на каждое физлицо. Что касается расхождения в 1 рубль внутри расчета, контрольные соотношения допускают такую разницу. Ведь налог по каждому физлицу компания считает в полных рублях.



Из письма главного бухгалтера
Татьяны Семеновы, г. Краснодар

Срочный вопрос

«...Готовлю годовую отчетность по НДФЛ. Исчисленный налог по всем справкам 2-НДФЛ получился 123 468 рублей. В годовом 6-НДФЛ по строке 040 программа заполнила 123 469 рублей. Такая сумма получается, если умножить доходы за минусом вычетов на ставку НДФЛ. Если сложить строки 140 из всех квартальных отчетов за 2016 год, получается та же сумма налога, что и по справкам, — 123 468 рублей. То есть в 6-НДФЛ расхождения на 1 рубль как внутри расчета, так и со справками 2-НДФЛ. Что делать и какую цифру правильно поставить в строке 040 расчета?..»

Независимые эксперты

Александр Крахмальский, аудитор АКГ «Уральский союз»:

— Сумма исчисленного налога в расчете и справках 2-НДФЛ должна совпадать. Компания заполняет справки о доходах и расчет 6-НДФЛ на основании регистров налогового учета. Это значит, что в строку 040 нужно записать сумму НДФЛ по всем работникам. Не надо рассчитывать исчисленный НДФЛ по формуле. Расхождения в рубль не вызовут вопросов у налоговиков.



Наше мнение

Мария Грамотеева, руководитель отдела спецпроектов «УНП»:

— Заполните в строке 140 — 123 468 рублей.



Коллеги часто рассчитывают в строке 040 налог как доходы в строке 020, умноженные на ставку НДФЛ. Это неверно. Инспекторы сравнивают НДФЛ, рассчитанный по формуле, и налог в строке 040. Но это соотношение не должно соблюдаться строго.

Компания округляет НДФЛ по правилам математики отдельно по каждому сотруднику. Поэтому проверяющие допускают погрешность, которую считают по формуле: строка 060 × 1 рубль × число строк 100. Расхождения в один рубль не вызовут вопросов у инспекторов.

Инспекторы проверяют строку 040 еще по одному соотношению. Исчисленный налог в 6-НДФЛ сравнивают с тем же показателем по всем справкам 2-НДФЛ. Это соотношение строгое. Ведь оба расчета заполняют на основе сведений из регистра по НДФЛ. Поэтому впишите в расчет именно ту сумму, которая получается по справкам.

Егор Крючков, старший юрист АКГ «Созидание и развитие»:

— Оставьте так, как заполняет программа, — 123 469 рублей. Контрольные соотношения из письма № БС-4-11/3852@ допускают погрешность между показателями. Ее считают так: количество работников из строки 060 умножают на 1 рубль и на количество строк 100 расчета. Если расхождения не превышают эту погрешность, ошибки в отчете нет.



практическое налоговое планирование

Электронный журнал
о том, как безопасно
сэкономить на налогах

Евгений Тимин, главный редактор



Знаем четыреста
сравнительно честных
способов экономии
налогов

Убедитесь сами на e.nalogplan.ru

Реклама