



## НДФЛ с отпускных, детские и социальные вычеты

На наши с вами вопросы отвечает **Ирина Маркелова**, начальник отдела налогообложения имущества и доходов физических лиц УФНС России по Томской области

### Когда перечислять НДФЛ с отпускных

— Сотрудник с 11 января уходит в отпуск. Отпускные мы перечислим ему на карту в конце декабря, за три календарных дня до отпуска. Когда надо перечислить с них НДФЛ — на дату

оплаты или по новым правилам в последний день января?

— Налог надо перечислить в день перечисления отпускных (п. 6 ст. 226 НК РФ. — *Примеч. ред.*). По новым пра-

вилам НДФЛ с отпускных нужно заплатить в последний день месяца, в котором компания выдала деньги. Но эти правила действуют лишь для доходов, которые сотрудники получают в 2016 году.

— **Весь отпуск попадает на январь 2016 года. В справке 2-НДФЛ за какой год показывать доходы работника?**

— В справке за 2015 год. Доходы надо показывать в декабре с кодом 2012.

### Работник может отозвать заявление на детский вычет

— У сотрудника есть восьмилетний ребенок, стандартный вычет по НДФЛ на него он получает у нас. В ноябре зарплата сотрудника превысила 280 тыс. рублей и он потерял право на вычет. Но он также работает по совместительству и сейчас хочет получать вычет там. Впра-

ве ли он отказаться от вычета у нас, чтобы получить его в другой компании?

— Вправе, но только с 2016 года. Сотрудник сам решает, какой работодатель будет предоставлять ему вычет на ребенка. Но кодекс не дает «физику» права отказаться в течение года от уже

предоставленных вычетов (п. 3 ст. 218 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

— **Заявление на детский вычет наши сотрудники заполняют один раз. В заявлении не записан год, за который предоставляется вычет. Как тогда аннулировать заявление?**

— Надо получить у сотрудника заявление об отказе от вычета с 2016 года. В заявлении работник запишет свои Ф. И. О., место жительства и работы, ИНН и реквизиты свидетельства о рождении ребенка, в отношении которого он отказывается от вычета.

### С неустойки надо начислить НДФЛ

— Мы продаем товары в розницу. Недавно закончился суд с покупателем, судьи приняли решение в его пользу. В декабре вернули потребителю деньги за товар, а также заплатили неустойку. Облагаются ли такие выплаты НДФЛ?

— Начислить налог надо только с суммы неустойки, так как это доход покупателя (ст. 41,

209 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Выплата не связана с возмещением ущерба, а значит, не освобождена от НДФЛ (письмо ФНС России от 13.04.15 № БС-3-11/1481@. — *Примеч. ред.*). А вот стоимость возвращенного товара не облагается НДФЛ.

— **В решении суда о налоге на доходы ничего не сказано. Мы собираемся запла-**

**тить сумму, не дожидаясь, пока покупатель обратится к приставам. Надо ли удерживать НДФЛ при перечислении денег?**

— Нет, не надо. Выдать покупателю необходимо ту сумму, которая написана в решении суда. А не позднее 1 марта 2016 года потребуются сообщить в инспекцию о доходе, который получил потребитель,

и невозможности удержать с выплаченной суммы налог. Для этого заполняют справку 2-НДФЛ с признаком 2.

— **С каким кодом нужно отразить выплаченную неустойку в справке 2-НДФЛ?**

— С кодом 4800, как для прочих доходов. Отдельного кода для неустойки нет (приказ ФНС России от 10.09.15 № ММВ-7-11/387@. — *Примеч. ред.*).

### Как отменить лишнюю справку 2-НДФЛ

— Сотрудник работал у нас в прошлом году по двум договорам — подряда и трудовому. По ошибке мы сдали на него две справки 2-НДФЛ за 2014 год. Как сейчас аннулировать лишнюю справку?

— Следует подать в инспекцию заявление в произвольной форме. В нем необходи-

мо сообщить, какую справку вы хотите аннулировать, по какой причине, привести данные сотрудника, номер и дату ошибочной справки. К заявлению можно приложить копии подтверждающих документов. В данном случае копию верной справки.

— **В новом порядке заполнения 2-НДФЛ сейчас уста-**

**новлен другой алгоритм аннулирования неверной справки. Надо составить аннулирующую справку с кодом 99 и заполнить в ней данные о работнике и компании. Можно ли аннулировать прошлогоднюю справку по новым правилам?**

— Нет, новые правила действуют только для сведений,

которые компании будут впервые сдавать по новой форме с 8 декабря 2015 года (приказ ФНС России от 30.10.15 № ММВ-7-11/485@. — *Примеч. ред.*). То есть для справок за 2015 год, которые вы будете сдавать в 2016 году. Ранее сданные первичные справки необходимо аннулировать по старым правилам.

### С 2016 года вычет на учебу можно получить в компании

— Сотрудник платит за свое обучение в вузе. Вправе ли мы по его заявлению предоставить с 2016 года социальный вычет на обучение?

— Да, социальные вычеты на учебу в 2016 году сотрудники могут получить у работодате-

ля (п. 2 ст. 219 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Для этого нужно получить у сотрудника заявление в произвольной форме и уведомление из инспекции с подтверждением права на вычет по форме из приказа ФНС России от 27.10.15 № ММВ-7-11/473@.

— **В ноябре работник оплатил обучение за 2016 год. Вправе ли мы предоставить вычет по таким расходам?**

— Нет, не вправе. Вычет по расходам, оплаченным в 2015 году, работник получает в инспекции. Для этого надо подать де-

кларацию 3-НДФЛ за 2015 год и документы, подтверждающие расходы на обучение, — договор, квитанцию об оплате и др. Вычет у работодателя сотрудник сможет получить только по расходам, которые оплатит в 2016 году и позже.