

Журнал "Главбух"

Вычет НДФЛ по отпускным, приходящимся на два месяца, надо делить

Что изменилось в работе: Если сотруднику нужно выплатить переходящие отпускные, стандартный вычет по НДФЛ предоставляйте в каждом месяце отдельно.

Документ: Письмо Минфина России от 11 мая 2012 г. № 03-04-06/8-134.

Сотрудник уходит отдыхать в июне, а возвращается из отпуска в середине июля. И в июне вы ему выплатили доход сразу за два месяца — часть июньской зарплаты и отпускные. А стандартный вычет при расчете НДФЛ за июнь тоже предоставлять за оба месяца? Конечно, нет — ответили в Минфине России (см. письмо от 11 мая 2012 г. № 03-04-06/8-134). Вычеты полагаются работнику в каждом месяце отдельно. То есть в случае с переходящим отпуском сначала вы предоставите вычет за июнь, рассчитывая зарплату и отпускные. А потом за июль — когда будете подбивать остатки уже июльской зарплаты.

К тому же, предоставляя два вычета при выплате отпускных, вы рискуете тем, что в месяце, когда работник вернется из отпуска, зарплата превысит лимит в 280 000 руб. А значит, вам придется пересчитывать НДФЛ и доплачивать его в бюджет.

Важная деталь

Если отпуск приходится на два месяца, базу по НДФЛ считайте отдельно за каждый. Но отпускные при этом делить не нужно.

Пример. Как удержать НДФЛ с переходящих отпускных

Сотрудник А. Ю. Скворцов уходит в отпуск с 20 июня по 3 июля 2012 года. Оклад Скворцова — 45 000 руб. в месяц. У него один несовершеннолетний ребенок. За 12 дней, отработанных в июне, Скворцову начислена зарплата 27 000 руб. ($45\,000 \text{ руб.} : 20 \text{ дн.} \cdot 12 \text{ дн.}$). Сумма отпускных за 14 календарных дней составила 21 000 руб.

Всего сотруднику полагается в июне 48 000 руб. ($27\,000 + 21\,000$). В этом месяце доход нарастающим итогом составил 273 000 руб. ($45\,000 \text{ руб.} \cdot 5 \text{ мес.} + 48\,000 \text{ руб.}$). Поэтому бухгалтер предоставил Скворцову стандартный вычет по НДФЛ на ребенка.

Зарплата Скворцова за июль — 40 909,09 руб. ($45\,000 \text{ руб.} : 22 \text{ дн.} \cdot 20 \text{ дн.}$). Общий доход сотрудника с начала года составит 313 909,09 руб. ($273\,000 + 40\,909,09$). Значит, в июле вычета по НДФЛ уже не будет.

Налоговики будут отбирать компании для проверок по новым критериям

Что изменилось в работе: Налоговики могут назначить выездную ревизию, если у них есть информация о том, что сотрудники работают в компании неофициально.

Вступил в силу: 10 мая 2012 года.

Документ: Приказ ФНС России от 10 мая 2012 г. № ММВ-7-2/297@.

Недавно налоговики дополнили критерии, по которым они отбирают претендентов на выездные проверки. Изменения в концепцию проверок чиновники из ФНС России утвердили приказом от 10 мая 2012 г. № ММВ-7-2/297@.

Зарплаты ниже среднего уровня и раньше вызывали подозрения у налоговиков. Но теперь это станет дополнительным поводом для ревизии, если у инспекторов будет реальная информация о том, что компания выдает зарплату в «конвертах». Источником таковой могут стать как жалобы самих работников, так и сведения от других контролеров (например, инспекторов по труду). Проверка грозит и в том случае, если инспекторам станет известно, что работники трудятся в компании вообще без договоров.

Важная деталь

Налоговики обновили безопасные показатели налоговой нагрузки и рентабельности компаний.

Еще один факт, который наверняка вызовет повышенное внимание проверяющих. Компания не представила контролерам запрошенные документы, так как они уничтожены или испорчены. В этом случае налоговики вполне могут заподозрить компанию в том, что она умышленно избавилась от бумаг. Напомним, что хранить документы, связанные с расчетом и уплатой налогов, нужно в течение четырех лет. А для документов бухучета этот срок составляет пять лет.

Кроме того, ревизоры традиционно анализируют уровень налоговой нагрузки и рентабельности организаций. Риск проверки возникает, если эти показатели у компании ниже средней по отрасли. Средние данные по видам деятельности контролеры тоже обновили, добавив сведения за 2011 год. Например, для розничной торговли размер налоговой нагрузки и рентабельности снизился. А для оптовой торговли — вырос. Про новые критерии мы подробно расскажем в спецномере журнала «Главбух» № 13, 2012.

Минфин уточнил, когда удерживать НДФЛ с компенсации за использование личного автомобиля

Что изменилось в работе: Не облагается НДФЛ компенсация за использование машины, которой работник управляет по доверенности от жены.

Документ: Письмо Минфина России от 3 мая 2012 г. № 03-03-06/2/49.

Сотруднику, который использует в служебных целях свой автомобиль, полагается компенсация. НДФЛ с такой выплаты удерживать не нужно, только если машина в собственности работника. А что если хозяином авто является жена работника, а сам он ездит по доверенности?

Если супруги получили машину в собственность после заключения брака, то речь идет о совместном имуществе (ст. 34 Семейного кодекса РФ). И значит, налог с выплаченной

компенсации удерживать не надо. Какой приказ при этом можно оформить, мы показали ниже.

Общество с ограниченной ответственностью «Система»

ПРИКАЗ № 115-ЛС

о назначении компенсации за использование работником
личного имущества в служебных целях

г. Москва

1 июня 2012 г.

С 1 июня 2012 года инженер Федоров Геннадий Петрович (паспорт серии 45 04 № 456789, выдан 11.11.2009 ОУФМС России по г. Москве, зарегистрированный по адресу: г. Москва, ул. Хабаровская, д. 12, кв. 8) стал использовать в служебных целях принадлежащий его супруге А.С. Федоровой легковой автомобиль. На основании статьи 188 Трудового кодекса РФ, а также пункта 9 трудового договора от 1 ноября 2011 г. № 20

приказываю:

1. Назначить с 1 июня 2012 года Федорову Г.П. ежемесячную денежную компенсацию.

2. Компенсация выплачивается за использование в служебных целях автомобиля ШКОДА ФАБИЯ с объемом двигателя 1598 куб. см., регистрационный номер — К 406 КН 197, идентификационный номер (VIN) — [ТМБJD45J5B5219547](#), цвет — серый.

3. Федоров Г.П. управляет автомобилем, указанным в пункте 2 настоящего приказа, на основании доверенности от 15 марта 2011 г. № 1, выданной Федоровой А.С.

4. Автомобиль, указанный в пункте 2 настоящего приказа, семья Федоровых приобрела в феврале 2011 года. Брачный договор не заключался. Согласно статье 34 Семейного кодекса РФ, данный автомобиль находится в [совместной собственности супругов](#).

5. Компенсация выплачивается ежемесячно в размере 2500 руб. независимо от количества календарных дней в месяце. За время, когда Федоров Г.П. находился в отпуске, командировке или болел, компенсация не выплачивается.

6. Главному бухгалтеру Лебедеву П.М. производить выплату компенсации не позднее 5-го числа месяца, следующего за месяцем использования автомобиля.

7. На основании пункта 3 статьи 217 Налогового кодекса РФ и с учетом письма Минфина России от 3 мая 2012 г. № 03-03-06/2/49 выплачиваемая компенсация не облагается НДФЛ.

8. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Генеральный директор

Филин

А.С. Филин

С приказом ознакомлены:

Инженер

01.06.2012

Федоров

Г.П. Федоров

Главный бухгалтер

01.06.2012

Лебедев

П.М. Лебедев

Осторожно!

В приказе о назначении компенсации не забудьте написать характеристики автомобиля, который сотрудник использует в служебных целях.

Важная деталь

В приказе укажите, в совместной собственности супругов автомобиль или нет.

ИПФП (индивидуальный предприниматель) в соответствии с п. 16.1 ст. 17 Закона от 06.02.2009 № 27-ФЗ (далее - Закон) обязан вести учет в соответствии с требованиями ст. 33 Закона. В соответствии с п. 16.1 ст. 17 Закона от 06.02.2009 № 27-ФЗ (далее - Закон) ИПФП обязан вести учет в соответствии с требованиями ст. 33 Закона. В соответствии с п. 16.1 ст. 17 Закона от 06.02.2009 № 27-ФЗ (далее - Закон) ИПФП обязан вести учет в соответствии с требованиями ст. 33 Закона.