

Юлия Юрьева, эксперт Международного центра финансово-экономического развития

Журнал «Казенные учреждения: учет, отчетность, налогообложение» № 5/2012

Многие учреждения выдают своим работникам форменную одежду, компенсируют (оплачивают) стоимость путевок на санаторно-курортное лечение, а также вручают подарки по случаю свадьбы и рождения ребенка. Рассмотрим типичные ошибки в исчислении НДФЛ, которые в этих ситуациях совершают бухгалтеры.

Сезон отпусков

Ситуация

В июле работнику учреждения за счет бюджетных средств была куплена путевка в один из санаториев г. Сочи по цене 35 000 руб.

Из доходов работника был удержан и перечислен в бюджет НДФЛ со стоимости путевки в сумме 4550 руб. (35 000 руб. x 13%).

Сотрудник, получивший путевку, является налоговым резидентом РФ и право на стандартные вычеты не использует. Ошибка была обнаружена в следующем году, когда формы № 2-НДФЛ уже были сданы в налоговую инспекцию.

Ошибка бухгалтера: Бухгалтер посчитал сумму оплаты доходом в натуральной форме, начислил на стоимость путевки НДФЛ и удержал его из доходов работника. Таким образом, бухгалтер завысил облагаемый доход сотрудника на стоимость путевки, что привело к переплате налога.

Как правильно: Излишне удержанный в прошлом году налог нужно вернуть работнику и отразить эту операцию в учете. Соответствующие изменения необходимо внести и в

налоговый регистр по НДФЛ. В налоговую инспекцию необходимо подать уточненную форму № 2-НДФЛ.

Комментарий

Суммы компенсации (оплаты) работодателями своим сотрудникам стоимости путевок (за исключением туристских), на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории РФ, предоставляемые за счет бюджетных средств, не подлежат налогообложению (п. 9 ст. 217 НК РФ).

В уточненной форме № 2-НДФЛ изменения должны быть внесены в несколько разделов. В разделе 3 «Доходы, облагаемые по ставке ___%» бухгалтер должен удалить информацию об облагаемых доходах работника в сумме 35 000 руб. (код дохода 2510), относящуюся к июлю. На 35 000 руб. должны быть уменьшены данные раздела 5 «Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода», указанные в пунктах:

- 5.1. «Общая сумма дохода»;
- 5.2. «Налоговая база».

Уменьшатся на 4550 руб. значения пунктов:

- 5.3. «Сумма налога исчисленная»;
- 5.4. «Сумма налога удержанная».

Эту же сумму нужно вписать в пункт 5.6. «Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом».

Подарок юбиляру

Ситуация

Одному из работников учреждения к юбилею был вручен подарок стоимостью 5000 руб. НДФЛ на стоимость подарка начислен не был.

Юбиляр является налоговым резидентом РФ и право на стандартные налоговые вычеты не использует. Ошибка была обнаружена в следующем году, когда формы № 2-НДФЛ были сданы в налоговую инспекцию. Сотрудник, получивший подарок, продолжает работать в учреждении.

Ошибка бухгалтера: Бухгалтер должен был начислить НДФЛ с 1000 руб. (5000 руб. - 4000 руб.), но не сделал этого. Сумма налога должны была составить 130 руб. (1000 руб. x 13%). При этом учреждение должно было выступить в качестве налогового агента.

Как правильно: Удержать НДФЛ со стоимости подарка следует из денежной части дохода работника, отразив эту операцию в бухгалтерском учете. Соот-ветствующие изменения необходимо внести и в налоговый регистр по НДФЛ. Кроме того, в инспекцию необходимо подать уточненную форму № 2-НДФЛ.

Комментарий

Согласно п. 28 ст. 217 НК РФ не облагается налогом лишь стоимость подарка, не превышающая 4000 руб. Если стоимость подарка превышает 4000 руб., бухгалтер должен начислить НДФЛ.

В разделе 3 формы № 2-НДФЛ «Доходы, облагаемые по ставке ___%» бухгалтер должен заполнить еще одну строку, относящуюся к месяцу, в котором был получен подарок. Там указывается:

- код дохода - 2720 (таким кодом обозначается стоимость подарков);

- сумма дохода - 1000 руб.

Изменится информация и в разделе 5 «Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода». На 1000 руб. увеличатся суммы в пунктах:

- 5.1. «Общая сумма дохода»;
- 5.2. «Налоговая база».

Возрастут на 130 руб. значения пунктов:

- 5.3. «Сумма налога исчисленная»;
- 5.4. «Сумма налога удержанная».

Эту же сумму нужно вписать в пункт 5.6. «Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом».