

## Не удержали в 2011 году НДФЛ? Сообщите об этом в ИФНС

Автор: Administrator  
25.10.2012 10:56 -

---

Те организации и предприниматели, которые в 2011 г. при выплате доходов как своим работникам, так и другим физлицам не смогли удержать НДФЛ, должны сообщить об этом в ИФНС не позднее 31.01.2012 .

Чаще всего невозможно удержать НДФЛ, если:

выплачиваются доходы в натуральной форме (например, вы оплачивали отдых или питание работников) ;

выдаются на льготных условиях займы физлицам, которые не получают от вас денежных доходов (например, вы выдали заем своему учредителю). Если проценты по займу меньше 2/3 ставки рефинансирования , то возникает доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах, с которой нужно удержать НДФЛ;

выдаются подарки или призы (например, при проведении стимулирующих лотерей или рекламных конкурсов) стоимостью более 4000 руб. физлицам, которые не являются вашими работниками .

Сообщить о неударжанном налоге в свою ИФНС надо, подав справку по форме 2-НДФЛ . В ней в поле "признак" надо указать цифру 2 (означает, что подается в связи с невозможностью удержать НДФЛ ), в разделе 3 - только тот доход, с которого не удержан налог, а в разделе 5 - сумму неударжанного налога.

Эти справки можно представить :

на бумаге, если численность физлиц, которым вы в 2011 г. выплачивали доходы, не превышает 10 человек ;

## Не удержали в 2011 году НДФЛ? Сообщите об этом в ИФНС

Автор: Administrator  
25.10.2012 10:56 -

---

на электронных носителях - на дискетах 3,5", дисках CD, DVD, на флэшках (устройствах flash-памяти);

по телекоммуникационным каналам связи.

Если справки 2-НДФЛ вы подаете на бумаге или на электронных носителях, то независимо от того, лично вы их принесете в ИФНС или отправите по почте, нужно еще составить Реестр сведений о доходах физических лиц за 2011 год в двух экземплярах . Второй экземпляр этого реестра вместе с протоколом о принятии сведений инспектор вернет вам, если вы пришли в ИФНС лично, либо направит вам по почте .

При сдаче справок 2-НДФЛ позже установленного срока организацию (предпринимателя) оштрафуют на 200 руб. за каждую справку .

Также справку 2-НДФЛ с суммой неудержанного налога вам нужно выдать и физлицу . Ведь в этом случае ему самому придется платить неудержанный налог. А для этого ему надо заполнить декларацию 3-НДФЛ и показать сумму полученного дохода и неудержанного налога .

п. 5 ст. 226 НК РФ

п. 1 ст. 210, подп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ

подп. 1 п. 1, подп. 1 п. 2 ст. 212 НК РФ

п. 1 ст. 210, подп. 2 п. 2 ст. 211, п. 28 ст. 217 НК РФ

утв. Приказом ФНС России от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@ (в ред. Приказа ФНС

## Не удержали в 2011 году НДФЛ? Сообщите об этом в ИФНС

Автор: Administrator  
25.10.2012 10:56 -

---

России от 06.12.2011 N ММВ-7-3/909@); п. 3 Приказа ФНС России от 16.09.2011 N ММВ-7-3/576@

раздел II Рекомендаций по заполнению формы 2-НДФЛ... (приложение к форме 2-НДФЛ, утв. Приказом ФНС России от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@ (в ред. Приказа ФНС России от 06.12.2011 N ММВ-7-3/909@))

п. 1 Порядка представления в налоговые органы... сообщений о невозможности удержания налога... утв. Приказом ФНС России от 16.09.2011 N ММВ-7-3/576@ (далее - Порядок)

п. 7 ст. 2, п. 1 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 N 227-ФЗ

пп. 6, 15 Порядка

пп. 13, 19 Порядка

п. 1 ст. 126 НК РФ

п. 5 ст. 226 НК РФ

подп. 4 п. 1 ст. 228, пп. 1, 4 ст. 229 НК РФ