

Отчитываться о доходах сотрудников за 2011 год надо по новым формам справки 2-НДФЛ. Она утверждена приказом ФНС России от 6 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/909@. Вместе с новым бланком обновлен порядок заполнения 2-НДФЛ. Новинки уже успели вызвать много вопросов. Для устранения неясностей мы пригласили в нашу редакцию налогового чиновника, лектора и бухгалтера.

Кирилл Котов, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса

Александр Анищенко, лектор, аудитор ООО «Аудиторская фирма АТОЛЛ-АФ»

Инна Подцепихина, главный бухгалтер ООО «Крафт»

Инна Подцепихина:

– Отчитаться за 2011 год по доходам работников налоговые агенты должны не позднее 2 апреля 2012 года. Время на то, чтобы получше разобраться в изменениях, еще есть. Разумеется, у налогоплательщиков и компаний появились вопросы, ответы на которые не кажутся достаточно очевидными.

Александр Анищенко:

– Первое, что хотелось бы отметить, – уменьшение количества бумажной работы для компаний, которые выплачивают сотрудникам доходы, облагаемые по разной ставке НДФЛ.

Инна Подцепихина:

– В приказе, который мы обсуждаем, приведен пример, когда налоговый агент выплачивал сотруднику в течение налогового периода доходы, облагаемые по ставкам 13 и 9 процентов. В этом случае, по рекомендациям налоговой службы, надо последовательно заполнить разделы 3–5 для ставки 13 процентов и далее – последовательно разделы 3 и 5 уже для ставки 9 процентов. В итоге в 2-НДФЛ получается два раздела 3 и два раздела 5. Они заносятся налоговым агентом в одну справку – друг за другом.

Кирилл Котов:

– Да, это действительно правильный порядок. Отсутствует необходимость представлять справки по форме 2-НДФЛ отдельно по каждой ставке налога по одному физическому лицу. Хотелось бы дополнительно отметить в отношении примера, когда у сотрудника были доходы, облагаемые по ставке 13 и 9 процентов. Предположим, по ставке 9 процентов доход был только в одном месяце. В этом случае налоговый агент на свое усмотрение выбирает, как заполнять дополнительный раздел 3 справки для ставки 9 процентов. Можно включить туда 12 строк, одну заполнить, в остальных поставить прочерки, а можно просто включить в раздел 3 всего одну строку с нужным месяцем.

Александр Анищенко:

– А мне кажется, что методологически правильнее включить в раздел 3 все 12 строк, а по месяцам, в которых не было дохода по нужной ставке, ставить прочерки. Такой вариант информативнее. Дело в том, что в этом случае инспекторы получают документально зафиксированное подтверждение того, что в остальных месяцах налогового периода таких доходов у налогоплательщика не было.

Инна Подцепихина:

– Хотелось бы обсудить другой волнующий сейчас бухгалтеров вопрос – стандартные

вычеты. Уже, наверное, всем известно о важных изменениях, которые произошли в этой теме. Они предусмотрены Федеральным законом от 21 ноября 2011 г. № 330-ФЗ. Во-первых, стандартный вычет в размере 400 руб. отменен (подробнее о нововведениях см. статью «Инструкция по стандартным налоговым вычетам, действующим с 2012 года», опубликованную в № 1, 2012. – Примеч. ред.). Второе изменение коснулось порядка представления вычетов на детей. С 1 января 2012 года на первого и второго ребенка предоставляется вычет в размере 1400 руб., на третьего и каждого последующего ребенка – 3000 руб. Но этим законодатели не ограничились и увеличили задним числом с 1 января 2011 года вычет на третьего и каждого последующего ребенка до 3000 руб. Из этого следует, что бухгалтерам в отношении многодетных родителей надо сделать пересчет, учитывая замену вычетов.

Новые коды вычетов приведены в приказе № ММВ-7-3/909@. Раньше код на первого, второго, третьего и последующего ребенка был 108, теперь же коды для этих трех категорий разные – 114, 115 и 116 соответственно. Изменились коды, касающиеся детей-инвалидов. Для двойных вычетов предусмотрены тоже новые коды: 118–120. Кстати, недавно налоговая служба уточнила, что вычеты можно удвоить, если второй родитель напишет отказное заявление – письмо ФНС России от 3 ноября 2011 г. № ЕД-3-3/3636.

Александр Анищенко:

– Возвращаясь к кодам, хочу сказать о важности того, что все предыдущие коды, в том числе и код 108, присутствуют в действующем справочнике кодов вычетов на равных правах с новыми. Поэтому, в общем, не до конца ясно, какими кодами при заполнении справок за 2011 год пользоваться – новыми или старыми.

Кирилл Котов:

– Новый код 116 в справках 2-НДФЛ за 2011 год надо проставлять только в отношении третьего и каждого последующего ребенка, если на него предоставлен повышенный вычет по Федеральному закону № 330-ФЗ. При этом коды на первого и второго ребенка в справках за прошлый год надо проставлять старые. В налоговых инспекциях должны принять справки, составленные по такому принципу. Если инспекторы откажутся это делать, можно подавать жалобу.

Инна Подцепихина:

– Некоторым бухгалтерам, которые используют автоматизированные системы учета, их разработчики облегчили задачу в работе с кодами. Они внедрили функцию «Редактирование вычетов на детей».

Александр Анищенко:

– Хорошо, что недавно чиновники разъяснили, как возвращать образовавшуюся переплату по НДФЛ многодетным родителям. Алгоритм приведен в письме Минфина России от 23 декабря 2011 г. № 03-04-08/8-230. Излишне удержанный налог компания может вернуть по заявлению от работника. Замечу, что деньги вернуть можно только на счет работника в течение трех месяцев со дня получения заявления.

Инна Подцепихина:

– Многие бухгалтеры малых предприятий до сих пор не уверены, в какой форме им можно отчитываться по доходам сотрудников за 2011 год. С 1 января 2012 года вступил в силу Федеральный закон от 18 июля 2011 г. № 227-ФЗ. Пункт 2 статьи 230 НК РФ звучит сейчас так: при численности сотрудников до 10 человек налоговые агенты могут представлять 2-НДФЛ на бумажных носителях. Получается, даже если в компании всего 10 сотрудников, распечатать справки на бумаге и принести в инспекцию не получится?

Александр Анищенко:

– Да, речь идет только о компаниях с численностью до 9 человек включительно. Только такие организации могут представить справки 2-НДФЛ на бумаге. И в заключение нашей встречи еще одно важное уточнение по тому, как правильно отражать в справке 2-НДФЛ декабрьскую зарплату, которую компании выплатили в январе. Сведения об этих доходах надо отражать в форме 2-НДФЛ за 2011 год. Такие разъяснения дала ФНС России в письме от 12 января 2012 г. № ЕД-4-3/74 . Зарплата и удерживаемый с нее налог относятся к предыдущему году.

Инна Подцепихина:

– А я хочу пожелать бухгалтерам поскорее и с первого раза сдать справки 2-НДФЛ и со спокойной совестью приступить к завершению годовой отчетности. Не забывайте, что за несвоевременное представление 2-НДФЛ взимается штраф в размере 200 руб. за каждый документ по пункту 1 статьи 126 НК РФ.

Итоги

Справки 2-НДФЛ за 2011 год надо представлять по новой форме, которая приведена в приказе ФНС России от 6 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/909@. Там же можно найти и порядок заполнения справок. Если у сотрудника в течение налогового периода были доходы, облагаемые по разным ставкам НДФЛ, больше не надо готовить несколько справок. Все данные заносятся в одну. В приказе № ММВ-7-3/909@ также приведены новые коды стандартных налоговых вычетов.