



ООО «НПП ЮвелирСофт»

ИНН 4401040304

156000, г. Кострома, ул. Заволжская, д. 219, пом. 146

Тел. (4942) 39-20-37

e-mail: kostroma@uvelirsoft.ru

№ 37/21

7 октября 2021 г

Центральный Банк Российской
Федерации

Директору Департамента
регулирования
бухгалтерского учета
Волошиной М.С.

ул. Неглинная, 12, Москва, 107016

Уважаемая Мария Сергеевна!

Просим пояснить порядок применения требований Положения ЦБ РФ № 612-П по отражению в бухгалтерском учете НДФЛ при депонировании заработной платы.

При неполучении сотрудником из кассы в срок зарплатных выплат и при дальнейшем депонировании таких наличных сумм фактическая выплата сотруднику зарплаты признается произведенной. Следовательно, и обязанностей у налогового агента по удержанию и перечислению налога в бюджет не возникает, вследствие чего зарплатные выплаты должны депонироваться с учетом НДФЛ согласно письму Минфина от 23.06.2017 № 03-04-05/39846 (Письмо ниже приложено).

Просим пояснить какой из вариантов проводок ниже будет верным для отражения НДФЛ при депонировании?

Пример :

08.01.2021 срок выплаты зарплаты 5-ти сотрудникам – выдача зарплаты осуществляется по ведомости через кассу предприятия

08.01.2021 зарплату не получили 2-а сотрудника:

- Смирнов А.В. – 11 310 руб. (НДФЛ - 1 690 руб.)
- Попов С.Б. - 13 050 руб. (НДФЛ – 1950 руб.)

Соответственно по истечении пятого дня (12.01.2021) по срокам согласно законодательства, когда сотрудники не получили зарплату, то в бухгалтерском учёте зафиксировали депонирование следующими проводками:

На счете 60305 (4) ведем учет депонированных средств, на счете 60305 (1) отражаем начисленную заработную плату

ВАРИАНТ № 1

- 12.01.2021: Д 60305 (1) К 60305 (4) – 24 360 – депонирована зарплата с разбивкой по ФИО и суммам сотрудников;
- 12.01.2021: Д 60305 (4) К 60301 – 3 640 депонирован НДФЛ, с разбивкой по ФИО и суммам сотрудников;
- На счете 60305 (4) остаток будет 28 000 рублей
- 12.01.2021: Сумма 24 360 рублей сдана в банк для соблюдения лимита кассы
- 25.01.2021: Д 60305 (4) К 20202 – 24 360 – депонированная зарплата выплачена с разбивкой по ФИО и суммам сотрудников.
- 25.01.2021: Д 60305 (4) К 60301 – 3640 – удержан НДФЛ
- 25.01.2021: Д 60301 К 20501 – 3640 – перечислен НДФЛ

ВАРИАНТ № 2 (когда НДФЛ не присоединяем к депонированной зарплате, а оставляем остаток на том же счете, на котором его удержали и не перечислили, то есть оставляем на счете 60301)

- 12.01.2021: Д 60305 (1) К 60305 (4) – 24 360 – депонирована зарплата без учета НДФЛ, с разбивкой по ФИО и суммам сотрудников;
- 12.01.2021: на счете 60301 числится остаток не перечисленного НДФЛ – 3640 – НДФЛ с депонированной зарплатой
- 12.01.2021: 24 360 – депонированная зарплата сдана в банк;
- 25.01.2021: Д 60305 (4) К 20202 – 24 360 – депонированная зарплата выплачена с разбивкой по ФИО и суммам сотрудников.
- 25.01.2021: Д 60301 К 20501 – 3640 – перечислен НДФЛ

Просим направить ответ на электронную почту rumd@uvelirsoft.ru в сканированном варианте.

С уважением,

Генеральный директор

ООО «НПП ЮвелирСофт»



Румянцев Д.С.

ПИСЬМО Минфина РФ от 23.06.2017 № 03-04-05/39846

Вопрос: Об исчислении и удержании налоговым агентом НДФЛ с доходов налогоплательщика, в том числе при депонировании премии.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 23 июня 2017 г. N 03-04-05/39846

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение по вопросу уплаты налога на доходы физических лиц и сообщает, что согласно Регламенту Министерства финансов Российской Федерации, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.06.2012 N 82н, в Министерстве не рассматриваются обращения по оценке конкретных хозяйственных ситуаций. Статьей 210 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) установлено, что при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 Кодекса. В соответствии с пунктом 3 статьи 226 Кодекса исчисление сумм налога производится налоговыми агентами на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со статьей 223 Кодекса, нарастающим итогом с начала налогового периода применительно ко всем доходам (за исключением доходов от долевого участия в организации), в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 Кодекса, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога. На основании пункта 4 статьи 226 Кодекса налоговые агенты обязаны удержать исчисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. При этом согласно пункту 6 статьи 226 Кодекса налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода. При депонировании премии выплата налогоплательщику дохода не производится, то есть премия должна депонироваться с учетом налога на доходы физических лиц. Таким образом, удержание у налогоплательщика исчисленной суммы налога производится налоговым агентом из доходов при их выплате, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц нарастающим итогом.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым

актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, направленные налогоплательщикам и (или) налоговым агентам, имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента
Р.А.СААКЯН
23.06.2017