

Пример ответа на требование ИФНС о предоставлении пояснений расхождения в отчетах 6-НДФЛ и Расчет по страховым взносам

В ответ на требование от _____ № _____ ООО «Барбарис» сообщает следующее.

В строке 020 расчетов 6-НДФЛ за 1 квартал 2019 года была отражена сумма доходов, начисленных в пользу физических лиц, и облагаемых НДФЛ, в размере 3 376 664,20 руб. Дивиденды организацией не выплачивались.

В строке 030 графы 1 подраздела 1.1 расчета по страховым взносам было указано 3 394 906,92 руб.

Сумма в строке 030 графы 1 подраздела 1.1 расчета по страховым взносам превысила сумму в строке 020 расчета 6-НДФЛ по двум причинам.

1) Начисления работникам, которые были произведены в 1 квартале 2019 года:

- Ежемесячное пособие по уходу за ребенком до 1.5 лет – 13 536,00 руб.
- Компенсационная выплата на период отпуска по уходу за ребенком до 3-х лет – 150,00 руб.

Итого: 13 686,00 руб.

Эти начисления не облагаются НДФЛ в силу положения ст. 217 НК РФ, однако являются объектом обложения страховыми взносами, согласно ст. 420 НК РФ. Следовательно, эти выплаты не отражаются в строке 020 расчета 6-НДФЛ, как необлагаемые НДФЛ, но показываются в строке 030 графы 1 подраздела 1.1 расчета по страховым взносам.

2) Доходы работников, которые были начислены в марте 2019 года, но выплачены в апреле 2019 года:

- Пособие по временной нетрудоспособности - 4 556,72 руб.

Итого: 4 556,72 руб.

Дата фактического получения этих доходов, согласно ст. 223 НК РФ, определяется по дате выплаты, т.е. относится к апрелю 2019 года. Следовательно, эти доходы не включаются в строку 020 расчета 6-НДФЛ за 1 квартал 2019 года (они будут отражены в расчете 6-НДФЛ за 1 полугодие 2019 года). При этом так как начислены эти доходы были в марте 2019 года, то они были учтены в строке 030 графы 1 подраздела 1.1 расчета по страховым взносам за 1 квартал 2019 года.

Таким образом расхождение между показателями разных отчетов возникло из-за разного порядка их заполнения. Ошибок в отчетности нет.