

Отвечают эксперты службы Правового консалтинга ГАРАНТ

В связи со сбоем в бухгалтерской программе у некоторых сотрудников из заработной платы не был удержан налог 13%. Сотрудники узнали об этом только из обращения налоговой службы.

Должна ли была организация уведомить своих сотрудников о данном факте?

По данному вопросу мы придерживаемся следующей позиции.

При удержании ранее не удержанного из-за сбоя в программе НДФЛ необходимо известить в письменной форме работника о размерах и об основаниях произведенных удержаний, в частности указанного удержания за прошлый период.

Также если у налогового агента нет возможности до 31 января года, следующего за истекшим налоговым периодом, удержать НДФЛ из каких-либо других доходов налогоплательщика, он обязан в срок не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать НДФЛ, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и о сумме неуплаченного налога.

Иных ситуаций, в которых у работодателя возникает обязанность по извещению работника об ошибочном неуплавлении НДФЛ, нет.

Обоснование позиции

Ни налоговое, ни трудовое законодательство не содержат прямых указаний на то, что организации следует уведомить сотрудников о том, что она ошибочно не удержала НДФЛ из выплаченного им дохода (независимо от причины неуплавления).

Организация должна исправить данную ошибку, и только тогда у нее появляются обязанности по информированию работников. При этом надо исходить из возможности или невозможности удержания налога при последующих выплатах работникам.

Отметим, что в случае выявления по результатам проведенной налоговой инспекцией нало-

говой проверки факта неправомерного неуплавления налоговым агентом сумм налога указанные суммы налога подлежат доначислению налоговому агенту (п. 10 ст. 226 НК РФ).

Кроме того, неправомерное неуплавление и (или) перечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный НК РФ срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, наказывается штрафом в размере 20% от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению (ст. 123 НК РФ). При нарушении сроков уплаты налога с налогового агента взыскиваются пени (пп. 1, 9 ст. 75 НК РФ, п. 2 постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57, постановления Тринадцатого ААС от 03.03.2023 № 13АП-3538/23, Седьмого ААС от 24.01.2020 № 07АП-10677/19).

Уплата законно установленных налогов является обязанностью налогоплательщиков (ст. 57 Конституции РФ, п. 1 ст. 3, подп. 1 п. 1 ст. 23 НК РФ). При этом налогоплательщиком НДФЛ является именно работник — физическое лицо (ст. 207 НК РФ, письма Минфина России от 03.08.2022 № 03-04-05/74928, от 31.03.2022 № 03-04-05/26332, от 30.03.2022 № 03-04-05/25626, от 26.02.2020 № 03-04-05/13833). Организация-работодатель признается лишь налоговым агентом, на которого возложены обязанности по исчислению НДФЛ по правилам главы 23 НК РФ, его удержанию у налогоплательщика и перечислению удержанной суммы в бюджет (ст. 24, 226 НК РФ).

В п. 10 ст. 226 НК РФ указано на то, что в случае выявления по результатам проведенной налоговой инспекцией факта неправомерного неуплавления налоговым агентом сумм налога указанные суммы налога подлежат доначислению налоговому агенту. Но именно по результатам проведенной налоговой инспекцией факта неправомерного неуплавления налоговым агентом сумм налога указанные суммы налога подлежат доначислению налоговому агенту.

Смотрите Вопрос: Как исправить ошибочно не начисленный и не удержанный НДФЛ в текущем году? (Ответ Горячей линии ГАРАНТ, июль 2025 г.)

Положения НК РФ не исключают возникновения ошибок в исчислении и уплате на-

логов, предлагают механизмы их исправления, а также условия применения и освобождения от ответственности (п. 1 ст. 54, ст. 75, пп. 1, 6 ст. 81, п. 2 ст. 123, п. 2 ст. 126.1 НК РФ).

При этом механизм исчисления и удержания НДФЛ налоговым агентом предполагает расчет налога, подлежащего удержанию, нарастающим итогом с начала года с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога (ст. 216, ст. 225, пп. 3, 4 ст. 226 НК РФ). Это фактически в течение года нивелирует возможные ошибки, связанные с исчислением и удержанием НДФЛ.

Смотрите, например, Вопрос: Для удержания НДФЛ, ошибочно не удержанного у работника в предыдущие месяцы налогового периода, нужно ли получать от работника соответствующее согласие или заявление? (Ответ службы Правового консалтинга ГАРАНТ, октябрь 2025 г.)

Поэтому даже в случае ошибочного неудержания налога в предыдущие месяцы года налоговый агент вполне законно удерживает (доудерживает) у работника сумму НДФЛ, рассчитанную на очередную дату выплаты дохода нарастающим итогом. А поскольку это является обязанностью налогового агента, согласие работника на такое удержание не требуется (равно как и наличие от него заявления, приказа руководителя и т.п.).

Смотрите, например, письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15.08.2019 № 03-04-06/62457.

Организация-работодатель как налоговый агент должна будет удержать НДФЛ, исчисленный с начисленной заработной платы с начала года, из доходов, которые будут выплачиваться работнику в течение этого текущего налогового периода в денежной форме (письма Минфина России от 30.12.2020 № 03-04-05/116295, от 24.10.2019 № 03-04-06/81632, от 04.09.2018 № 03-04-05/63015, от 15.05.2018 № 03-04-06/32719, письмо ФНС России от 22.08.2014 № СА-4-7/16692). Удержанные таким образом суммы налога нужно будет перечислить в бюджетную систему не позднее первого рабочего дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода, из которого будет удержан налог (п. 7 ст. 6.1, п. 6 ст. 226 НК РФ, подробнее смотрите в Энциклопедии решений. Исчисление и уплата НДФЛ налоговыми агентами).

Смотрите Вопрос: Уплата НДФЛ при ошибочном неудержании (ответ службы Правового консалтинга ГАРАНТ, октябрь 2021 г.).

При выплате заработной платы работодатель обязан извещать в письменной форме каждого работника о размерах и об основаниях произведенных удержаний, а также об общей денежной сумме, подлежащей выплате (ч. 1 ст. 136 ТК РФ). Неудержание НДФЛ является ошибкой, которая влияет на общую сумму, подлежащую выплате, и на последующие удержания.

Заработная плата, излишне выплаченная работнику (в том числе при неправильном применении трудового законодательства или иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права), не может быть с него взыскана, за исключением, в частности, счетной ошибки (ст. 137 ТК РФ).

Однако сбой бухгалтерской программы, приведший к неудержанию НДФЛ, не является счетной ошибкой в смысле ст. 137 ТК РФ, так как счетная ошибка — это арифметическая ошибка или ошибка при подсчетах (письмо Роструда от 01.10.2012 № 1286-6-1, определение Верховного суда от 20.01.2012 № 59-В11-1). Ошибки, связанные со сбоями бухгалтерских программ, не относятся к счетным ошибкам.

Таким образом, при удержании ранее не удержанного из-за сбоя в программе НДФЛ необходимо известить в письменной форме работника о размерах и об основаниях произведенных удержаний, в частности указанного удержания за прошлый период.

Также если у налогового агента нет возможности до 31 января года, следующего за истекшим налоговым периодом, удержать НДФЛ из каких-либо других доходов налогоплательщика, он обязан в срок не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать НДФЛ, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и о сумме неудержанного налога (п. 5 ст. 226 НК РФ).

Выраженная позиция является нашим экспертным мнением, может отличаться от мнения других специалистов и не препятствует руководствоваться нормами законодательства РФ в понимании, отличающемся



от трактовки, изложенной в приведенном ответе.

*Ответ подготовил:
эксперт службы
Правового консалтинга ГАРАНТ
Подкопаев Михаил*

В какой момент возникает расход по стоимости товаров при АУСН 20% при оплате товара: при оплате или по факту его продажи?

Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу.

При применении АУСН любые расходы, в том числе расходы на покупку товаров, признаются после их фактической оплаты, включая суммы предварительной оплаты. Факт дальнейшей реализации товаров для признания расходов в целях АУСН значения не имеет.

Обоснование вывода

Автоматизированная упрощенная система налогообложения (далее — АУСН) относится к специальным налоговым режимам, введенным в порядке эксперимента (подп. 7 п. 2 ст. 18 НК РФ). Он установлен Федеральным законом от 25.02.2022 № 17-ФЗ (далее — Закон № 17-ФЗ).

Согласно ст. 8 Закона № 17-ФЗ, расходами налогоплательщика на АУСН признаются затраты после их фактической оплаты, включая суммы предварительной оплаты.

Таким образом, при применении данного спецрежима любые расходы, в том числе расходы на покупку товаров, признаются после их фактической оплаты, включая суммы предварительной оплаты. Факт дальнейшей реализации товаров для признания расходов в целях АУСН значения не имеет.

Отметим также, что порядок определения доходов и расходов при АУСН, который содержится в ст. 6 Закона № 17-ФЗ, не устанавливает конкретный перечень учитываемых в целях налогообложения расходов (в отличие от УСН — п. 1 ст. 346.16 НК РФ). К не учитываемым отнесен лишь ряд расходов, содержащийся в ч. 4 ст. 64 Закона № 17-ФЗ. В частности, не учитываются расходы, осуществленные в натуральной форме и (или) в наличной форме,

за исключением расходов, фиксация которых проведена через контрольно-кассовую технику, а также иные расходы, не соответствующие критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ.

То есть при применении АУСН для признания расходов они должны отсутствовать в ч. 4 ст. 6 Закона № 17-ФЗ, быть произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, фактически оплачены и либо произведены в безналичной форме, либо зафиксированы через ККТ. Иных требований к порядку признания расходов Закон № 17-ФЗ не содержит.

*Ответ подготовила:
эксперт службы
Правового консалтинга ГАРАНТ,
профессиональный бухгалтер
Лазукова Екатерина*

Учитываются ли при определении суммы выручки для расчета лимита по освобождению от НДС на УСН доходы от операций, не облагаемых НДС по ст. 149 НК РФ?

Каким образом посчитать лимит дохода для освобождения от НДС на УСН, если организация (кинотеатр) получала доходы от нескольких видов деятельности в 2025 г. и велся раздельный учет доходов:

- 1) реализация билетов на кинотеатральные сеансы (выручка от реализации билетов на кинотеатральные сеансы освобождена от НДС по ст. 149 НК РФ (не облагаемые НДС));
- 2) продажа попкорна и напитков в баре без зала обслуживания;
- 3) аренда помещений;
- 4) прочие доходы: проценты банка и др.?

При определении суммы выручки для расчета лимита по освобождению от НДС на УСН с 2025 г. учитываются доходы от всех операций по реализации товаров (работ, услуг), включая доходы от операций, не облагаемых НДС по ст. 149 НК РФ.

Смотрите письма Минфина России от 17.03.2025 № 03-07-07/25797, от 14.11.2024 № 03-07-11/112748, от 09.08.2024 № 03-07-11/74822.

Лимит дохода для освобождения от НДС на УСН составляет 20 млн руб. Этот лимит

определяется по кассовому методу, т.е. учитываются фактически полученные доходы (день поступления денежных средств на счета в банках и/или в кассу, получения иного имущества или имущественных прав, а также погашения задолженности иным способом).

В данном случае учитываются все перечисленные доходы. По нашему мнению, на данный момент это наименее рискованный подход (о распространении на УСН выводов в п. 4 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 пока ничего не известно).

*Ответ подготовил:
эксперт службы
Правового консалтинга ГАРАНТ
Подкопаев Михаил*

В ООО три участника. Доля каждого участника в уставном капитале — 1/3. Уставом Общества предусмотрена возможность внесения вкладов в имущество Общества в непропорциональном размере по сравнению с долями в уставном капитале.

Общим собранием участников Общества было принято решение о внесении вклада в имущество Общества только одним из участников в размере 1 млн руб. Остальные два участника вклад в имущество не вносят.

1. Возникает ли у Общества объект обложения налогом на прибыль организаций в связи с тем, что вклад в имущество внесен только одним участником (непропорционально долям в уставном капитале)?

2. Возникает ли у участников, которые не вносили вклад в имущество, налогооблагаемый доход (материальная выгода или иной вид дохода) в связи с тем, что увеличивается действительная стоимость их долей в Обществе?

1. При должном документальном оформлении в порядке, установленном гражданским законодательством, вклад в имущество, внесенный в ООО одним из участников, освобождается от налогообложения у получающей стороны на основании подп. 3.7 п. 1 ст. 251 НК РФ. Поскольку в данном случае такая возможность предусмотрена Уставом, очевидных препятствий для применения этой нормы мы не видим.

Подробнее смотрите в материале: Вопрос: Налоговые последствия внесения вклада в имущество одним из участников или при непропорциональном внесении вкладов (ответ службы Правового консалтинга ГАРАНТ, март 2022 г.).

2. Что касается оставшихся участников, то налогооблагаемые доходы возникают у них не только при возникновении экономической выгоды как таковой, но и при возможности ее оценки по правилам главы 23 НК РФ (для физлиц) или главы 25 НК РФ (если участниками являются другие организации) (п. 1 ст. 41 НК РФ).

В свою очередь, ни в целях НДФЛ, ни в целях налога на прибыль прямо не предусмотрено признание такого вида дохода у участников ООО в случае непропорционального внесения вклада в имущество (либо иным образом оказания финансовой помощи организации одним из ее участников) и механизма его определения (смотрите в том числе ст. 210, 212, 250 НК РФ и др.).

Внесение вкладов в имущество одним из участников не изменяет ни номинальной стоимости долей этого и оставшихся участников, ни их размера. Поэтому мы не находим оснований для признания доходов у оставшихся участников в рассматриваемой ситуации. Налогооблагаемые доходы у участников могут возникать впоследствии, например, в случае распределения прибыли ООО или получения иных доходов от организации.

*Ответ подготовила:
эксперт службы
Правового консалтинга ГАРАНТ
Лазарева Ирина*

ООО на ОСНО приобретает услуги для осуществления деятельности (ОКВЭД 41.20). Продаж нет.

Нужно ли принимать НДС к вычету?

Налогоплательщик, приобретающий услуги для осуществления налогооблагаемой деятельности, не обязан принимать НДС к вычету, это его право (п. 1 ст. 171 НК РФ). Если таким правом не воспользоваться, то НДС может быть списан в бухучете на прочие расходы. Запрета на это не установлено. Но следует учитывать, что при налогообложении при-

были такой НДС в расходах не учитывается (п. 1 ст. 170, п. 19 ст. 270 НК РФ).

*Ответ подготовила:
эксперт службы
Правового консалтинга ГАРАНТ
Лазарева Ирина*

Может ли арендодатель доначислить сумму НДС (если утратил право на освобождение от НДС) за ранее выставленные счета на оплату без НДС, если в договоре аренды указано, что возместить НДС должен арендатор?

Исполнение договора оплачивается по цене, установленной соглашением сторон. Изменение цены после заключения договора допускается в случаях и на условиях, предусмотренных договором, законом либо в установленном законом порядке (п. 1, п. 2 ст. 424 ГК РФ).

По соглашению сторон изначально установленная цена услуги может быть увеличена на сумму НДС.

В настоящее время судами выработан правовой подход, в соответствии с которым предъявляемая продавцом сумма НДС всегда является частью цены договора (выделяется из цены для целей налогообложения), если в договоре нет прямого указания на то, что установленная в нем цена не включает в себя сумму налога, и иное не следует из обстоятельств, предшествующих заключению договора, или прочих условий договора (п. 17 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33, смотрите также определение ВС РФ от 26.08.2021 № 305-ЭС21-10740).

*Ответ подготовила:
эксперт службы
Правового консалтинга ГАРАНТ
Коренева Ольга*

ООО находится на ОСНО. Учредитель внес денежные средства на расчетный счет для погашения задолженности поставщикам. Отражена проводка Дебет 51 Кредит 83.09.

Как закрыть счет 83, если денежные средства израсходованы на оплату услуг?

Как правило, приведенная в вопросе проводка сопровождает получение от участника вклада в имущество. Отметим, это лишь один из вариантов отражения в учете финансовой помощи от учредителей. Но он считается более приемлемым, чем проводка по кредиту счета 91, субсчет «Прочие доходы» (п. 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», письма Минфина России от 27.11.2014 № 07-01-06/60407, от 14.10.2013 № 03-03-06/1/42727, от 29.01.2008 № 07-05-06/18, от 13.04.2005 № 07-05-06/107).

При этом суммы, отнесенные в кредит счета 83 «Добавочный капитал», как правило, не списываются. Дебетовые записи по нему могут иметь место лишь в определенных случаях, причем в зависимости от источников формирования добавочного капитала.

Поскольку использование добавочного капитала, сформированного за счет операций с собственниками, не урегулировано федеральными стандартами бухучета, по нашему мнению, он может быть использован на такие цели, как:

- списание в случае выбытия имущества, внесенного участником;
- увеличение уставного капитала;
- покрытие убытков общества.

Кроме того, Инструкция по применению Плана счетов, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, допускает вариант распределения между участниками — в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями». Однако на законодательном уровне такой механизм не предусмотрен, а План счетов имеет рекомендованный характер.

Подробнее смотрите в материалах:

- Вопрос: Использование добавочного капитала, сформированного в результате различных операций (ответ службы Правового консалтинга ГАРАНТ, январь 2025 г.);

- Вопрос: Использование добавочного капитала на покрытие убытка и выплату дивидендов (ответ службы Правового консалтинга ГАРАНТ, декабрь 2024 г.);

- Вопрос: Распределение добавочного капитала (сформировался вкладом в имущество) в пользу учредителя. Налоговые последствия по НДС и УСН при передаче учредителю помещения в рамках этой операции (ответ службы Правового консалтинга ГАРАНТ, май 2023 г.).

В любом случае внесенные вклады в имущество становятся собственностью общества

(п. 1 ст. 66, п. 3 ст. 213 ГК РФ), равно как и иные безвозмездные (безвозвратные) поступления от учредителей, квалифицированные иным образом. Подробнее смотрите в Энциклопедии решений. Вклады в имущество ООО.

Расходы, произведенные за счет полученных от учредителя средств, отражаются в бухгалтерии ООО в общем порядке по правилам ПБУ 10/99 «Расходы организации» в качестве расходов по обычным видам деятельности (Дебет 20, 26, 44 и т.п.) либо прочих расходов (Дебет 91). То есть отнести произведенные расходы (в частности, стоимость оплаченных услуг) непосредственно на счет добавочного капитала не получится, счет 83 «Добавочный капитал» в связи с указанной операцией закрываться не будет. Подобный механизм учета не предусмотрен.

*Ответ подготовила:
эксперт службы
Правового консалтинга ГАРАНТ
Лазарева Ирина*

Когда вступает в законную силу решение арбитражного суда для целей отражения в бухгалтерском и налоговом учете: по срокам апелляционной инстанции или кассационной?

Постановление арбитражного суда апелляционной инстанции вступает в законную силу со дня его принятия (п. 5 ст. 271 АПК РФ).

С этой даты оно отражается в бухгалтерском и налоговом учете.

Если в последующем суд кассационной инстанции примет иное решение, в учете производятся корректировки, если они необходимы.

*Ответ подготовил:
эксперт службы
Правового консалтинга ГАРАНТ
Подкопаев Михаил*

На каком счете отражать долгосрочный беспроцентный заем, выданный физическому лицу: 58 или 76?

Одним из условий принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений (счет 58) является способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Поскольку беспроцентный заем не отвечает приведенному условию, он не может быть квалифицирован в бухгалтерии заимодавца в качестве финансового вложения. Отражать беспроцентный заем, в том числе долгосрочный, следует на счете 76.

*Ответ подготовила:
эксперт службы
Правового консалтинга ГАРАНТ
Лазарева Ирина*

ИП, совмещающий ОСНО с ПСН, в одной из розничных точек применяет ПСН.

Каков в 2026 г. порядок расчета лимита для применения ПСН?

ИП не вправе применять ПСН в 2026 г., если за предшествующий календарный год (2025 год) доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, превысили 20 млн руб. (п. 6 ст. 346.45 НК РФ с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 28.11.2025 № 425-ФЗ).

При совмещении ПСН с общим режимом налогообложения (ОСНО) для целей соблюдения лимита в 20 млн руб. учитываются только доходы, полученные от деятельности, облагаемой в рамках ПСН. Доходы, полученные от деятельности на ОСНО, в этот лимит не включаются, а только доходы в рамках ПСН и УСН (абзац 6 п. 6 ст. 346.45 НК РФ, письмо Минфина России от 29.07.2020 № 03-11-11/66669).

*Ответ подготовил:
эксперт службы
Правового консалтинга ГАРАНТ
Подкопаев Михаил*

