

## Пояснения о расхождениях между 6-НДФЛ и расчетом по взносам

Руководителю ИФНС России № 5 по г. Москве  
Денисову А.Э.  
от Общества с ограниченной ответственностью «Торгснаб»  
ИНН 7705759382, КПП 770501001  
Адрес: 115112, г. Москва, ул. Молодежная, д. 7  
Тел.: (495) 507-39-80

Исх. № 163 от 16.05.2017

### ПОЯСНЕНИЯ по расчету по страховым взносам за I квартал 2017 года

ООО «Торгснаб» было получено требование о представлении пояснений от 11.05.2017 № 372 по расчету по страховым взносам за I квартал 2017 года. Сообщаем, что в расчете по страховым взносам и в расчете 6-НДФЛ за I квартал ошибок допущено не было. Разница между строкой 020 раздела 1 расчета 6-НДФЛ и графой 1 строки 030 подраздела 1.1 приложение 1 раздела 1 расчета по страховым взносам на сумму 135 000 руб. возникла из-за вознаграждения по договорам подряда.

ООО «Торгснаб» начислило вознаграждение подрядчику — физическому лицу по договору подряда от 02.03.2017 № 7. Сумма вознаграждения составляет 135 000 руб.

Данное вознаграждение Общество начислило 30 марта 2017 года — на дату подписания акта приемки-сдачи работ по договору подряда. Сумму вознаграждения Общество отразило в расчете по страховым взносам за I квартал (п. 1 ст. 424 НК РФ).

На счет подрядчика Общество перечислило вознаграждение 5 апреля 2017 года. Вознаграждения по договорам подряда нужно отражать в расчете 6-НДФЛ за период, в котором компания их выплатила (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ). Это подтверждает письмо ФНС России от 5 декабря 2016 г. № БС-4-11/23138.

Таким образом, вознаграждение подрядчику Общество включит в расчет 6-НДФЛ за полугодие 2017 года.

Генеральный директор  Тимофеев К.Л.