

Образец 5. Как пояснить, почему нет НДФЛ с аванса

<...>

Пояснения по НДФЛ с аванса по зарплате

ООО «Торгснаб» был получен запрос АКБ «Надежный» от 14.08.2017 на представление документов, подтверждающих уплату НДФЛ с аванса по зарплате. В связи с этим сообщаем следующее.

Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода (п. 6 ст. 226 НК РФ). При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (п. 2 ст. 223 НК РФ).

Таким образом, НДФЛ с аванса по зарплате организация перечисляет в бюджет в день, когда платит налог с зарплаты за вторую половину месяца (п. 2 ст. 223, п. 6 ст. 226 НК РФ, письма Минфина России от 25 июля 2016 г. № 03-04-06/43463, ФНС России от 26 мая 2014 г. № БС-4-11/10126).

Досрочная уплата НДФЛ с аванса повлечет для компании налоговые риски, связанные с тем, что инспекторы могут не засчитать налог как уплаченный (письмо ФНС России от 29 сентября 2014 г. № БС-4-11/19714).

<...>

НДФЛ с аванса

Приведите ссылки на нормы Налогового кодекса и письма чиновников о том, что НДФЛ при выплате аванса перечислять не нужно.