

Руководителю ИФНС России № 18 по г. Москве
И.И. Иванову
от ООО «Радуга»
ИНН/КПП 7718123489/771801001,
ОГРН 1077746123454
Адрес: г. Москва, ул. Амурская, д. 11

Исх. № 1525 от 17 июня 2014 г.

ПОЯСНЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Радуга» в ответ на требование о представлении пояснений (исх. от 16 июня 2014 г. № 397/85) сообщает следующее.

ООО «Радуга» в 2013 году выдало Разуванову В.В. (не является работником) подарок стоимостью 5000 руб. Со средств, превышающих 4000 руб., ООО «Радуга» должно было удержать НДФЛ (п. 28 ст. 217 НК РФ). Но такой возможности у организации не было, поскольку указанное физическое лицо в 2013 году не получило от ООО «Радуга» доходов в денежной форме. На Разуванова В.В. организация представила в налоговый орган справку 2-НДФЛ с признаком 2 (п. 5 ст. 226 НК РФ).

Мы согласны с тем, что представление справки с признаком 2 не освобождает налогового агента от обязанности представить справку с признаком 1. Поэтому ООО «Радуга» направляет справку 2-НДФЛ с признаком 1 в отношении Разуванова В.В.

Приложение: справка 2-НДФЛ с признаком 1.

Главный бухгалтер ООО «Радуга»



М.Г. Смирнова

Осторожно!

Безопаснее продублировать справки с признаком 1, если ранее по форме 2-НДФЛ вы сообщали о невозможности удержать налог. Это исключит спор с налоговиками.