

Как пояснить расхождения в уведомлениях и 6-НДФЛ

ООО «Компания» было получено требование от 07.05.2024 № 677 о расхождениях между уведомлениями и данными 6-НДФЛ за 1-й квартал 2024 года. Сообщаем, что в расчете 6-НДФЛ за 1-й квартал 2024 года, представленном ООО «Компания» 15.04.2024, нет ошибок.

В 1-м квартале 2024 года компания выплачивала средний заработок, сохраняемый за работниками на время ухода за детьми-инвалидами. Каждому сотруднику, у которого есть ребенок-инвалид в возрасте до 18 лет, полагается четыре оплачиваемых за счет СФР дополнительных выходных дня в календарный месяц. При этом выходные можно накапливать и использовать сразу за несколько месяцев.

Общая сумма выплат по этому основанию в 1-м квартале составила 78 906,44 руб. Ранее такие выплаты компания не производила.

Средний заработок за эти дни не облагается НДФЛ (п. 78 ст. 217 НК). Однако бухгалтер по ошибке удержал НДФЛ с этих сумм и включил в уведомления. Ошибку обнаружили в апреле до подачи отчета, излишне удержанный налог вернули работникам, а в 6-НДФЛ за 1-й квартал 2024 года указали верные суммы НДФЛ. Из-за этого разница между уведомлениями и 6-НДФЛ составила 10 258 руб.

Таким образом, ошибок в отчетности нет, вносить в нее исправления не нужно.

Причина

Налог в уведомлении не совпал с 6-НДФЛ. Возможно, произошла ошибка. Надо дать пояснения налоговикам.