

Образец 4. Как замотивировать директора отчитаться о подотчетных

НДФЛ и взносы

Объясните директору, что подотчетные суммы налоговики могут посчитать его доходом. НДФЛ проверяющие удержат лично с него.

Директору ООО «Престиж»
А.Ю. Андрееву
от главного бухгалтера
Н.А. Павловой

02.08.2018

Уважаемый Александр Юрьевич!

Сообщаю, что по состоянию на 1 августа 2018 г. на счете учета расчетов с подотчетными лицами за вами числится долг на общую сумму 300 000 руб. Срок для отчета по каждому авансу истек три месяца назад. В связи с чем возникают налоговые риски как для компании, так и для вас лично.

Если налоговики обнаружат задолженность по подотчетным, потребуют заплатить с нее НДФЛ и страховые взносы (письмо Минфина от 01.02.2018 № 03-04-06/5808). Кроме того, организацию могут оштрафовать на 20 процентов от суммы неудержанного НДФЛ (ст. 123 НК)

Вот приблизительный расчет доначислений компании:

Страховые взносы — 90 000 руб. ($300\,000 \text{ Р} \times 30\%$).

Штраф за то, что не удержали НДФЛ — 7800 руб ($300\,000 \text{ Р} \times 13\% \times 20\%$).

Размер пеней зависит от того, когда инспекторы обнаружат нарушение, сейчас сумма составляет около 3000 руб.

В итоге компания потеряет больше 100 000 руб.

Кроме того, инспекторы пришлют требование заплатить НДФЛ лично вам — 39 000 руб. ($300\,000 \text{ Р} \times 13\%$).

Налоговики на проверках придерживаются того подхода, который изложил Минфин в своем письме. То есть вероятность того, что НДФЛ и взносы доначислят, велика. Тогда спорить с налоговиками придется в суде.

Чтобы избежать лишних расходов или судебных разбирательств, предлагаю представить документы на израсходованные суммы. А непотраченные деньги вернуть в кассу или на расчетный счет.

Главный бухгалтер ООО «Престиж»



Н.А. Павлова