**Образец №3. Причина третья – сверхнормативные суточные**

<…>

В ответ на требование от 03.05.2017 № 1687 о представлении пояснений о разницах в 6-НДФЛ и расчете по взносам за I квартал 2017 года сообщаем.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Гр. 1 и 2 стр. 030 подр. 1.1 расчета по взносам | Стр. 020 расчета 6-НДФЛ | Разница |
| 356 500 | 350 000 | 6500 |

**Причина расхождения**. В марте 2017 года ООО «Орион» выплатило командированному сотруднику суточные за 5 дней командировки по России -- 10 000 руб., в том числе сверхнормативные суточные -- 6500 руб. (п. 3 ст. 217 и п. 2 ст. 422 НК РФ). Взносы со сверхнормативных суточных компания начислила в марте 2017 года (п. 1 ст. 424 НК РФ). Поэтому выплата отражена в расчете по взносам.

НДФЛ со сверхнормативных суточных компания рассчитала в апреле, когда директор утвердил авансовый отчет сотрудника (подп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ). Поэтому в расчете 6-НДФЛ за I квартал 2017 года доходы в виде сверхнормативных суточных не указаны.

<…>