**Аналитическая Записка для Руководителя**

**РИСКИ СОВРЕМЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

**от 16 марта 2016 года**

**Назначение аналитической записки** – информировать руководителя организации о существующих и возникающих рисках законодательства, осложняющих его жизнь и работу.

 **Справка 2-НДФЛ признак «2», признак «1»**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Для кого (для каких случаев):** Для случаев невозможности удержать НДФЛ. |
| **Сила документа:** Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.**Цена вопроса:** **Штраф 200 рублей за каждую справку.**  |

**Схема ситуации:** Бывает, что Организация не выплачивает физлицу доход деньгами. Например, выдает что-то в натуральном виде или производит зачет встречных однородных требований. Все знают, что в таком случае в налоговую инспекцию подается справка 2-НДФЛ с признаком «2», потом сообщается в ИФНС о невозможности удержать налог в срок до 1 марта (по новым правилам). Но потом из налоговой приходит требование о предоставлении по тому же физлицу еще и справки с признаком «1» - как за работника, с которого НДФЛ удержали вовремя. И получается, что мы опоздали со справкой 2-НДФЛ с признаком «1». А при непредставлении или предоставлении с опозданием, налоговые инспекции штрафуют налоговых агентов по п. 1 ст. 126 НК РФ на 200 рублей за каждую такую справку.

На наш взгляд, это несправедливо. Вот и суды тоже так считают. В данном судебном решении суды обоснованно указали, что налоговым агентом обязанности, регламентированные п. 5 ст. 226 и п. 2 ст. 230 НК, фактически исполнены в установленный срок, учитывая при этом, что представленные по требованию налогового органа справки 2-НДФЛ с признаком «1» по тем же физическим лицам содержали сведения, аналогичные по содержанию ранее представленным сведениям в справке 2-НДФЛ с признаком «2». Новой информации в результате представления сведений по иной форме (2-НДФЛ с признаком «1») налоговый орган не получил, в связи с чем оснований для привлечения Организации к налоговой ответственности не имеется.

**Выводы и возможные проблемы:** Официальная позиция Минфина и ФНС такова: при невозможности удержать налог нужно подавать ДВЕ справки на одно физическое лицо (одну с признаком «2» и одну с признаком «1»). Суды так не считают. Спорить или нет из-за 200 рублей, решайте сами.

**Строка для поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс:** *«Справка 2-НДФЛ признак 2 признак 1».*

**Где посмотреть комментируемые документы: *КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «Арбитражный суд Уральского Округа»:*** ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА УРАЛЬСКОГО ОКРУГА ОТ 08.09.2015 N Ф09-5794/15 ПО ДЕЛУ N А76-26945/2014

**Замечание!** *В записке представлены лишь некоторые из документов, поступивших в системы КонсультантПлюс за последнюю неделю. Полную картину изменения законодательства Вы сможете составить, ознакомившись со всеми последними документами, добавленными в системы КонсультантПлюс.*

***Если Вы пока не являетесь пользователем КонсультантПлюс,***

***закажите демо-версию системы*** [***здесь***](http://www.cons.ru/program/demo)