Общество с ограниченной ответственностью «Компания»

ИНН 7701025478, КПП 770101001, ОГРН 1045012461022

г. Москва, ул. Басманная, д. 25

Руководителю ИФНС России № 1 по г. Москве

Исх. № 87 от 14.11.16

ПОЯСНЕНИЯ

В ответ требование о предоставлении пояснений от 11.11.16 № 254 ООО «Компания» сообщает.

В требовании сказано, что сумма в строке 070 расчета 6-НДФЛ за девять месяцев на 68 098 рублей расходится с НДФЛ, который перечислила ООО «Компания» по состоянию на 30.09.2016. Расхождение возникло по двум причинам:

1) Разница 38 098 рублей – это НДФЛ, который ООО «Компания» удержало из зарплаты за сентябрь 2016 года. Компания выдала зарплату 04.10.2016, в этот же день удержала и перечислила НДФЛ. Налог с зарплаты за сентябрь в размере 38 098 рублей компания отразила в строке 070 расчета, поскольку удержала и перечислила НДФЛ до даты представления расчета.

Представляем уточненный расчет, в котором исключили НДФЛ с зарплаты за сентябрь из строки 070. Одновременно сообщаем, что не считаем такой порядок заполнения строки 070 недостоверными сведениями, поскольку в приказе ФНС России от 14.10.15 № ММВ-7-11/450@ нет четких правил заполнения.

2) Разница 30 000 рублей – это НДФЛ, который банк провел позже даты, указанной в платежке. ООО «Компания» подало платежное поручение на сумму 30 000 рублей 30.09.16. На эту дату на счете было достаточно средств. Значит, согласно статье 45 НК РФ, ООО «Компания» исполнило обязанность по уплате 30.09.16. Банк исполнил поручение только 03.10.16. Вины компании в этом нет.

Приложение:

1. Копия платежного поручения на уплату НДФЛ № 381 от 30.09.16.

2. Копия выписки банка за 30.09.16.

Генеральный директор ***Астахов***  И.И. Астахов