Общество с ограниченной ответственностью “Компания”

ИНН/КПП 7708123459/770801001

127138, г. Москва, ул. Басманная, д. 25

Руководителю ИФНС России № 8 по г. Москве

Исх. № 142/О от 09.08.16

**Пояснения**

**о разной сумме налога в строках 040 и 070 расчета 6-НДФЛ**

В ответ на требование о представлении пояснений (исх. от 08.08.16 № 52-12-13/142), Общество с ограниченной ответственностью “Компания” сообщает, что исчисленный налог в строке 040 и удержанный НДФЛ в строке 070 отличаются в связи с тем, что зарплату за март компания выдала в апреле 2016 года.

Зарплата за январь – март 2016 года составляет 10 000 000 рублей, вычеты – 84 000 руб. Исчисленный НДФЛ в строке 040 равен 1 289 080 руб. ((10 000 000 руб. – 84 000 руб.) х 13%).

ООО “Компания” выдала зарплату за март в сумме 3 000 000 рублей 5 апреля 2016 года. Налог с этой суммы равен 390 000 руб. (3 000 000 руб. х 13%). ФНС рекомендует записывать в строке 070 расчета 6-НДФЛ только тот налог, который компания удержала на последний день отчетного периода (письма от 24.05.16 № БС-4-11/9194, от 16.05.16 № БС-4-11/8609).

Налог с зарплаты за март ООО «Компания» удержало в апреле, поэтому в расчете 6-НДФЛ за первый квартал возникла разница между строкой 040 и 070 на сумму 390 000 руб. (1 289 080 – 899 080).В соответствии с контрольными соотношениями разница в строках не является ошибкой (письмо ФНС России от 10.03.16 № БС-4-11/3852@).

Генеральный директор И.И. Астахов