**В целом план действий несложный:** обнаружили переплату ⇒ выбрали: возврат или зачет ⇒ подали заявление в налоговую инспекцию ⇒ получили возврат или зачет переплаты.

1. **Переплата НДФЛ** регулируется ст. 231 НК РФ.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1** | **Уведомление** | О каждом ставшем известном факте излишнего удержания налога и излишне удержанной суммы работодатель обязан уведомить работника в течение 10 рабочих дней с момента выявления такого факта (п. 1 ст. 231, п. 6 ст. 6.1 Налогового кодекса РФ). |
| **2** | **Заявление от работника** | Вне зависимости от того, кем выявлен факт излишнего удержания налога, возврат переплаты НДФЛ производится на основании письменного заявления работника.  Требования к форме заявления законом не [установлены](http://otchetonline.ru/elektronnaya-torgovaya-ploshhadka/help-etp.html), но в нем должны содержаться:   * Ф. И.О. работника (налогоплательщика); * дата составления заявления; * период, в котором было допущено излишнее удержание налога; * сумма излишне удержанного НДФЛ; * реквизиты счета, на который следует перечислить деньги; * дата получения заявления работодателем (налоговым агентом). |
| **3** | **Возврат излишне удержанной суммы налога** | * Для возврата излишне удержанной суммы налога налоговый агент вправе уменьшить предстоящие платежи (перечислить их в меньшем размере). При этом деньги работнику нужно вернуть в течение 3 месяцев со дня получения его заявления. * Если этого не сделать, переплату придется вернуть работнику с процентами. Проценты начисляются за каждый календарный день просрочки исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей в дни нарушения срока возврата. * Возврат излишне удержанных сумм НДФЛ производится организацией в безналичной форме путем перечисления денежных средств на счет работника в банке указанный в его заявлении.   Максимальный срок возврата – 3 месяца со дня получения заявления работника и соблюсти его нужно независимо от того, обращается компания за недостающими средствами в налоговый орган или нет. |
| **4** | **Обращение к налоговикам** | Подать заявление необходимо в течение 10 рабочих дней со дня получения заявления от работника. Вместе с заявлением на возврат излишне удержанной суммы НДФЛ налоговый агент представляет в налоговый орган следующие документы:  1) выписку из регистра налогового учета за соответствующий налоговый период. Формы регистров налогового учета разрабатываются налоговым агентом самостоятельно и должны содержать:   * сведения, идентифицирующие налогоплательщика; * вид выплачиваемых доходов и предоставленных налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми ФНС России; * суммы дохода и даты их выплаты; * статус налогоплательщика; * даты удержания и перечисления налога в бюджет; * реквизиты соответствующего платежного документа;   2) документы, подтверждающие излишнее удержание и перечисление суммы налога в бюджет;  3) бухгалтерские справки, пояснения, расчетно-платежные ведомости с исправлением ошибки. |
| **5** | **Уточнение сведений** | При осуществлении перерасчета за предыдущие налоговые периоды в инспекцию представляется новая справка по форме 2-НДФЛ взамен ранее представленной справки. Налоговым периодом по НДФЛ признается календарный год (ст. 216 НК РФ).  В новой справке указываются:   * номер ранее представленной справки и новая дата составления; * в п. 5.3–5.5 указать новые значения; * п. 5.6 в уточненной справке заполнять не надо.   Срок подачи уточненных справок в НК РФ не определен, поэтому для привлечения налогового агента к налоговой ответственности оснований не имеется. Подачу справок лучше не откладывать. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Переплата по страховым взносам** регулируетсяст. 26 № 212-ФЗ  |  |  |  | | --- | --- | --- | | **1** | **Выявление переплаты** | Переплата по страховым взносам либо засчитывается учреждению в счет предстоящих платежей, либо возвращается ему.  Заявление о зачете или возврате суммы излишне уплаченных страховых взносов может быть подано в течение 3 лет со дня перечисления указанной суммы. | | **2** | **Если переплату обнаружил орган контроля** | Орган контроля обязан сообщить учреждению о каждом факте излишней уплаты страховых взносов и сумме излишне перечисленных взносов в течение 10 дней со дня обнаружения.  Как правило, такая переплата выявляется при проведении камеральной проверки.  Органами контроля являются территориальные органы:   * ПФР – по пенсионным взносам и страховым взносам на обязательное медицинское страхование; * ФСС России – по взносам на случай временной нетрудоспособности. | | **3** | **Если переплату обнаружило учреждение** | Учреждение путем пересчета начисленных и уплаченных им взносов или в рамках проводимой инвентаризации расчетов может самостоятельно выявить переплату.  Документально установить и зафиксировать ее позволит сверка расчетов с органом контроля. | | **4** | **Зачет взносов** | * Зачет излишне уплаченных страховых взносов в счет предстоящих платежей производится по решению органа контроля самостоятельно. * При этом учреждение вправе представить в орган контроля письменное заявление о зачете суммы излишне уплаченных страховых взносов. * Решение о зачете взносов принимается органом контроля в течение 10 дней с даты: * обнаружения им факта излишнего перечисления страховых взносов; * получения заявления плательщика страховых взносов; * подписания органом контроля и плательщиком акта совместной сверки, если она проводилась. * Зачет взносов в бюджет одного государственного внебюджетного фонда в счет предстоящих платежей в бюджет другого фонда не допускается. То есть излишки по пенсионным взносам могут быть зачтены только в счет будущих платежей по этим взносам в ПФР, а взносы по временной нетрудоспособности – в счет предстоящих взносов в бюджет ФСС России. | | **5** | **Возврат сумм переплаты страховых взносов** | * Сумма излишне уплаченных страховых взносов подлежит возврату по письменному заявлению плательщика страховых взносов в течение 1 месяца со дня получения органом контроля за уплатой страховых взносов такого заявления. * Формы заявлений о возврате сумм излишне уплаченных страховых взносов, пеней, штрафов (форма 23-ПФР и форма 23-ФСС РФ) утверждены приказом Минздравсоцразвития России № 979н. * Если у учреждения имеется задолженность по соответствующим пеням, а также штрафам, подлежащим взысканию, то возврат взносов производится только после зачета суммы излишне уплаченных страховых взносов в счет погашения задолженности. * Решение о возврате принимается органом контроля в течение 10 дней со дня получения заявления от учреждения или подписания акта совместной сверки расчетов. * Возврат суммы излишне уплаченных взносов в ПФР не производится в случае, если такие суммы в составе сведений индивидуального (персонифицированного) учета учтены (разнесены) фондом на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц. | | **6** | **Ответственность органов контроля** | * Орган контроля обязан сообщить в письменной форме учреждению о принятом решении о зачете (возврате) сумм излишне уплаченных страховых взносов или об отказе в осуществлении зачета (возврата). Это делается в течение 5 дней с даты принятия соответствующего решения. * Сообщение передается руководителю учреждения лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения. Также сообщение может быть направлено по почте заказным письмом. В этом случае оно считается полученным по истечении 6 дней со дня направления заказного письма. * Предусмотрена ответственность и за нарушение сроков возврата соответствующих сумм. А именно: если орган контроля возвращает необходимые суммы с нарушением срока (который составляет один месяц), то на сумму излишне уплаченных страховых взносов, не возвращенную в установленный срок, начисляются проценты, подлежащие уплате плательщику страховых взносов, за каждый календарный день нарушения срока возврата. * Процентная ставка принимается равной 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка РФ, действовавшей в дни нарушения срока возврата.   С 14 сентября 2012 года размер ставки рефинансирования равен 8,25 % годовых (установлен указанием Банка России от 13 сентября 2012 г. № 2873-У) | |  |