

Суточные сверх нормы: 6-НДФЛ

О заполнении построчно Расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (утв. Приказом ФНС от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@) мы рассказывали в [нашем отдельном материале](#). А каковы особенности отражения в 6-НДФЛ суточных сверх нормы?

Суточные и НДФЛ

НК установлено, что не облагаются НДФЛ в числе прочих все виды установленных действующим законодательством компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных с возмещением командировочных расходов (п. 3 ст. 217 НК РФ).

При этом суточные не облагаются НДФЛ в пределах следующих размеров:

Вид командировки	Размер суточных, не облагаемых НДФЛ (за каждый день)
на территории РФ	700 рублей
за границей	2 500 рублей

Соответственно, суточные, выданные работнику сверх указанных нормативов, облагаются НДФЛ в общем порядке (п. 1 ст. 210 НК РФ).

Суточные в 6-НДФЛ

Поскольку суточные сверх норматива облагаются НДФЛ, информацию об их величине и удержанном налоге с них необходимо приводить в Расчете. При этом указать нужно именно превышение суточных, т. е. их размер, превышающий в сутки 700 рублей и 2 500 рублей для внутрироссийских и заграничных командировок соответственно.

Даты для сверхнормативных суточных

Для отражения величины сверхнормативных суточных в форме 6-НДФЛ необходимо определиться с датами, которые будут указаны в Разделе 2 Расчета.

Датой фактического получения дохода для облагаемых НДФЛ суточных является последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки (пп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ). Таким образом, эту дату необходимо указать по строке 100 «Дата фактического получения дохода» формы 6-НДФЛ.

Датой удержания налога (строка 110) будет являться дата фактической выплаты дохода, из которой НДФЛ был удержан (п. 4 ст. 226 НК РФ). Важно иметь в виду, что эта дата не может быть раньше последнего числа месяца, ведь НДФЛ не может быть удержан, если доход не получен. А раз доход получен в последний день месяца, то и удержан НДФЛ может быть при ближайшей выплате дохода, произведенной в последний день месяца или позднее (Письмо ФНС от 29.04.2016 № БС-4-11/7893).

Соответственно и перечислен НДФЛ со сверхнормативных суточных должен быть не позднее рабочего дня, следующего за днем, когда НДФЛ с суточных был удержан.