АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 27.04.2024

Как платить НДФЛ и страховые взносы по договору подряда?

Вопрос

Компания заключила договор подряда. В апреле заплатила аванс, предусмотренный договором. Работы будут выполнены в мае.

1.Как платить взносы с данного договора при начислении зарплаты сотрудникам за апрель? Входит ли туда аванс?

2.Как платить НДФЛ?

Ответ

1.Страховые взносы в ОПС и ОМС по договору подряда в данной ситуации начисляются на дату подписания акта приемки выполненных работ, т.е. в мае 2018г.

2. Если договором подряда установлен аванс, то датой фактического получения физическим лицом дохода в виде аванса является день его выплаты. По мнению контролирующих органов, удержать исчисленный НДФЛ с аванса следует при его выплате независимо от даты выполнения работ. А перечислить налог в бюджет нужно не позднее следующего дня.

Рассчитать и уплатить НДФЛ с оставшейся части вознаграждения следует в обычном порядке.

Обоснование

1. Вознаграждения, причитающиеся физическому лицу по гражданско-правовому договору, предметом которого является выполнение работ, облагаются страховыми взносами на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование (подп. 1 п. 1 ст. 420, подп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ).

В Письме от 21.07.2017 N 03-04-06/46733 Минфин России разъяснил: если гражданско-правовым договором предусмотрен аванс, то начислять страховые взносы организации-заказчику следует после окончательной приемки результатов работы (оказания услуги) или ее отдельных этапов на дату подписания актов приемки выполненных работ (оказанных услуг).

2. Организация, заключившая договор подряда с физическим лицом, является налоговым агентом по НДФЛ и должна рассчитать налог с суммы вознаграждения, удержать его и перечислить в бюджет (п. 1 ст. 209, п. 1 ст. 210, п. п. 1, 2 ст. 226 НК РФ).

Если договором подряда установлен аванс, то датой фактического получения физическим лицом дохода в виде аванса является день его выплаты (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ). По мнению контролирующих органов, удержать исчисленный НДФЛ с аванса следует при его выплате независимо от даты выполнения работ (Письма Минфина России от 28.08.2014 N 03-04-06/43135, от 26.05.2014 N 03-04-06/24982). А перечислить налог в бюджет нужно не позднее следующего дня (п. п. 4, 6 ст. 226 НК РФ).

Рассчитать и уплатить НДФЛ с оставшейся части вознаграждения следует в обычном порядке.

На вопрос отвечала:
М.Д. Рижская,
консультант ИПЦ «Консультант+Аскон»

ООО ИПЦ «Консультант+Аскон».
Тел.: (812) 703-38-34
e-mail: navigator@ascon.spb.ru
сайт: www.ascon-spb.ru

При подготовке обзора «Аскон Навигатор» используется справочно-правовая система КонсультантПлюс.
Перепечатка материалов разрешается только с письменного согласия ООО ИПЦ «Консультант+Аскон».