

Налоговый вычет на ребенка: можно ли начислить в текущем месяце за предыдущий?

Вопрос

В марте сотруднику ошибочно не применили вычет на ребенка. Можем ли мы применить ему вычет на ребенка в апреле (вместо марта), несмотря на то, что в апреле его совокупный доход превысит 350 000 руб.

Ответ

В сложившейся ситуации организация - налоговый агент вправе предоставить стандартный налоговый вычет на ребенка за март путем перерасчета налогооблагаемой базы нарастающим итогом с начала года и вернуть налогоплательщику излишне удержанный налог в текущем налоговом периоде.

Если стандартный налоговый вычет не будет предоставлен организацией, работник вправе по окончании налогового периода обратиться в налоговый орган для перерасчета налоговой базы с учетом предоставления стандартного налогового вычета в полном размере.

Обоснование

В соответствии со [ст. 216](#) Налогового кодекса РФ налоговым периодом признается календарный год.

Положениями [п. 3 ст. 226](#) НК РФ предусмотрено, что исчисление сумм налога на доходы физических лиц производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется ставка 13%, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Согласно [п. 3 ст. 218](#) НК РФ стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты.

Установленный [пп. 4 п. 1 ст. 218](#) НК РФ стандартный налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок.

При этом налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 350 000 руб.

Таким образом, установленные [пп. 4 п. 1 ст. 218](#) НК РФ стандартные налоговые вычеты предоставляются налоговым агентом налогоплательщику за каждый месяц налогового периода путем уменьшения в каждом месяце налогового периода налоговой базы, определяемой нарастающим итогом, на сумму налоговых вычетов, рассчитанную также нарастающим итогом с начала налогового периода.

Данная позиция изложена в [Письме](#) ФНС России от 29.05.2015 N БС-19-11/112.

В рассматриваемой ситуации налоговым агентом до конца налогового периода было выявлено

предоставление стандартного налогового вычета в размере меньшем, чем предусмотрено [ст. 218](#) НК РФ.

Разница между суммой налога, исчисленной и удержанной налоговым агентом без учета наличия права работника на получение стандартного налогового вычета в размере большем фактически ему предоставленного, и суммой налога, определенной по установленным [ст. 218](#) и [п. 3 ст. 226](#) НК РФ правилам, в том месяце, в котором данный факт выявлен, образует сумму налога, перечисленную в бюджет излишне.

На основании [п. 1 ст. 231](#) НК РФ излишне удержанная налоговым агентом из дохода налогоплательщика сумма налога подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления работника.

Учитывая изложенное, представляется, что налоговый агент при исчислении сумм налога на доходы физических лиц нарастающим итогом с начала налогового периода вправе предоставить ему стандартный налоговый вычет в полном размере, на который работник имел право, за каждый месяц, в котором имели место трудовые отношения с данной организацией, при условии, что доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, не превысит 350 000 руб.

Вместе с тем, в случае если в течение налогового периода стандартный налоговый вычет не будет предоставлен организацией налогоплательщику в полном размере, на основании положений [п. 4 ст. 218](#) НК РФ работник вправе по окончании налогового периода обратиться с налоговой декларацией и документами, подтверждающими право на такой вычет, в налоговый орган для перерасчета налоговой базы с учетом предоставления стандартного налогового вычета в размере, предусмотренном [ст. 218](#) НК РФ.