АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 04.05.2024

В каком периоде можно учесть в расходах НДФЛ с аванса по ГПД организации на УСН?

ВОПРОС

Организация на УСН (доходы минус расходы) перечисляет физлицу частичный аванс за выполненные работы в 2018 году, а окончательную оплату - в 2019 году, после подписания акта выполненных работ. Какой датой необходимо отразить в составе расходов по УСН НДФЛ, уплаченный с авансового платежа по договору ГПД?

ОТВЕТ

Учесть в расходах НДФЛ с аванса, выплаченного физическому лицу по гражданско-правовому договору, так же, как и сам аванс, вы сможете лишь после того, как вами будут приняты выполненные физлицом работы.

ОБОСНОВАНИЕ

Вознаграждение за выполненные работы, уплачиваемое подрядчику, не состоящему в штате организации-заказчика, учитывается в составе расходов на оплату труда на основании (пп. 6 п. 1, п. 2 ст. 346.16, п. 21 ч. 2 ст. 255 НК РФ. Указанный расход признается на дату погашения задолженности перед подрядчиком по выплате вознаграждения (пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Т.е. одновременно должны соблюдаться 2 условия:

- организацией приняты выполненные физлицом работы;
- работы фактически оплачены.

В большинстве случаев организации нужно удерживать НДФЛ с выплат физлицам по гражданско-правовым договорам (п. п. 1, 2 ст. 226 НК РФ). НДФЛ, который исчислен и удержан с выплаты по ГПД, нужно перечислить в бюджет не позднее рабочего дня, следующего за днем такой выплаты (п. 6 ст. 6.1, п. 6 ст. 226 НК РФ).

Таким образом, учесть в расходах аванс, выплаченный физическому лицу по гражданско-правовому договору, вы сможете лишь после того, как вами будут приняты выполненные им работы (оказанные услуги) (Письмо УФНС России по г. Москве от 31.12.2004 N 21-14/85240).

На вопрос отвечала:

Г.П. Холодных,

консультант Аскон по бухгалтерскому учету и налогообложению

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».