

Об исполнении контрольного соотношения между сведениями форм 2-НДФЛ и 6-НДФЛ

Организация выдала беспроцентный заем физическому лицу, которое не является ее работником. По этой операции был подан расчет 2-НДФЛ, также она была включена в форму 6-НДФЛ. Справку 2-НДФЛ мы составили с признаком «2». Однако не сошлось контрольное соотношение между формами из пункта 3.5 письма ФНС № БС-4-11/3852@. В чем ошибка?

В данном случае формы 2-НДФЛ и 6-НДФЛ должны соотноситься следующим образом: *сведения в строке 060 годовой формы 6-НДФЛ должны соответствовать общему количеству справок 2-НДФЛ с признаком «1».*

Если организация предоставила физическому лицу заем, у него возникает материальная выгода, которая должна быть обложена налогом по ставке 35%. Этот доход включается налоговым агентом в расчеты 2-НДФЛ и 6-НДФЛ.

Особенность заключается в том, что **с этого вида дохода налоговый агент не может удержать НДФЛ**. Поэтому, действительно, в отношении физлица нужно подать форму **2-НДФЛ с признаком «2»**. Сделать это нужно до 1 марта года, следующего за отчетным. Однако не нужно забывать, что этот доход следует включить и форму **2-НДФЛ с признаком «1»**. То есть по данному физлицу налоговый агент должен подать две справки:

- до 1 марта — 2-НДФЛ с признаком «2»;
- до 1 апреля — 2-НДФЛ с признаком «1».

Тогда указанное контрольное соотношения между формами 2-НДФЛ и 6-НДФЛ будет исполняться.