

Возвращаем НДФЛ с материальной выгоды

В рамках антикризисных мер от НДФЛ освободили материальную выгоду любого вида, полученную гражданами за периоды 2021-2023 годов ([п. 90 ст. 217 НК РФ](#), введен законом от 26.03.2022 [№67-ФЗ](#)). Таким образом, освобождение за 2021 год было узаконено задним числом.

В связи с этим у налогоплательщиков и налоговых агентов возник вопрос: а как должен быть выполнен возврат налога с матвыгоды, который оказался излишне удержан? В [письме](#) ФНС от 28.03.2022 № БС-4-11/3695@ налоговики разъясняют, что излишне удержанный налоговым агентом НДФЛ с дохода в виде матвыгоды, полученной налогоплательщиком в 2021-2022 годах, возвращается налоговым агентом в порядке, предусмотренном [ст. 231 НК РФ](#). И обращают внимание, что из-за перерасчета налога потребуются уточненки по 6-НДФЛ.

Пошагово процесс возврата выглядит так:

1. сообщить об излишнем удержании налога налогоплательщику (например, работнику);
2. взять с него письменное заявление на возврат НДФЛ;
3. вернуть НДФЛ на счет налогоплательщика; *

Важно!* Вернуть НДФЛ можно только тому физлицу, из доходов которого было излишнее удержание. Возврат другим лицам, в том числе наследникам физлица, не предусмотрен НК РФ.

4. внести корректировки в 6-НДФЛ;
5. в составе уточненного 6-НДФЛ по итогам 2021 года представить аннулирующие или корректирующие справки о доходах.

Скорректировать 6-НДФЛ за 2021 год нужно так:

1. составить уточненки начиная с того отчетного периода, в котором материальная выгода попала в расчет впервые (если это произошло в 1 квартале 2021 года, то корректировки потребуются за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и год);

2. исключить в них материальную выгоду и НДФЛ с неё из полей 110 и 140 (если это была экономия на процентах, корректируйте раздел, который заполняли по ставке 35%);
3. удержанный налог в строке 160 раздела 2, а также в строках 020 и 022 раздела 1 править не надо;
4. в строке 180 надо отразить сумму НДФЛ с матвыгоды к возврату;
5. её же нужно показать в строке 190 раздела 2 и строках 030 и 032 Раздела 1 расчета за тот период 2022 года, когда вы осуществите возврат налога работникам (видимо, в 6-НДФЛ за полугодие).

Уточненные справки о доходах сдаются только по тем физлицам, по которым вносятся изменения. Корректировке подлежит материальная выгода по кодам доходов 2610, 2630, 2640 и 2641. Удержанный НДФЛ в корректирующих справках нужно указать за вычетом НДФЛ с материальной выгоды, а Раздел 2 по ставке 35% заполнить нулевыми данными (если других доходов по этой ставке не было).