Общество с ограниченной ответственностью "Альфа"

117408, г. Москва, ул. Северная, д. 2, к. 1

ОГРН 1234567891234, ИНН 1234567890, КПП 770101001

Бухгалтерская справка - расчет

29.02.2020 № 3

Содержание факта хозяйственной деятельности: определение НДФЛ с суточных

по зарубежной командировке.

20 февраля 2020 г. О.Б. Мухина была направлена в служебную командировку в

Германию на 3 календарных дня (приказ от 17.02.2020 № 44).

По Положению о командировках, действующему в ООО «Альфа», норма суточных

при загранкомандировке - 60 евро в день, суточные выплачиваются в

иностранной валюте.

Суточные были перечислены О.Б. Мухиной 17 февраля 2020 г. в размере 180 евро

(60 евро x 3 дня). 23 февраля 2020 г. работник представила авансовый отчет,

28.02.2019 он был утвержден финансовым директором.

Расчет НДФЛ:

Дата получения дохода для целей НДФЛ - 29.02.2020 г.

Курс Банка России на 29.02.2020 г. - 72,4229 руб./евро.

Сумма суточных для целей НДФЛ:180 евро x 72,4229 руб./евро = 13 036,12 руб.

Сумма не облагаемых НДФЛ суточных: 2 500 руб. x 3 дня = 7 500 руб.

Сумма облагаемого НДФЛ дохода: 13 036,12 руб. - 7 500 руб. = 5 536,12 руб.

Сумма НДФЛ, подлежащая удержанию: 5 536,12 руб. x 13% = 719,70 руб.

Дата удержания НДФЛ - 05.03.2020 (при выдаче зарплаты за февраль 2020 г.)

Крайний срок уплаты НДФЛ - 06.03.2020 г.

В расчете 6-НДФЛ следует отразить:

по [строке 020](consultantplus://offline/ref=164332D60EB77F22DD16B93320F034FB2E90D3808DD6799872FD0ADD3EB5F310C83DA23E93B75F49B2972F10612B88798E050F876328C1R374I) (сумма доходов) - 5 536,12 руб.;

по [строке 040](consultantplus://offline/ref=164332D60EB77F22DD16B93320F034FB2E90D3808DD6799872FD0ADD3EB5F310C83DA23E93B75F49B2972F10612B88798E050F876328C1R374I) (исчисленный налог) - 719,70 руб.

Бухгалтер Смирнова Е.А. Смирнова

Главный бухгалтер Соловьева К.П. Соловьева