***Методические материалы к семинару***

**Порядок взаимодействия профсоюзных организаций – налогоплательщиков с налоговыми органами**

 **(часть I НК РФ).**

**Налог на доходы физических лиц**

**с учетом изменений в 2021-2022 гг.**

**2021г.**

**Содержание**

**Часть 1. Порядок взаимодействия профсоюзных организаций –**

**налогоплательщиков с налоговыми органами (часть I НК РФ).**

1. **Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов…....…3**
2. **Тонкости проведения зачета и возврата переплаты по налогам………...6**
3. **Изменения в порядке налогового администрирования 2021-2022...……12**
4. **Мероприятия налогового контроля:………………………………………..15**
* налоговые проверки: камеральная, выездная, встречная;
* дополнительные мероприятия налогового контроля после проверки;
* истребование документов и пояснений.

**5. Правила взыскания налоговой задолженности……………………………19**

**Часть 2. «Налог на доходы физических лиц с учетом изменений 2021-2022 гг.»**

1. **Обязанности налоговых агентов по НДФЛ –**

 **как не допустить ошибок…………………………………………………….22**

1. **Выплаты за счет профсоюза (материальная помощь, путевки,**

**корпоративные мероприятия и т.д.)…………………………………………….…..28**

1. **Правила представления отчетности по НДФЛ с 2021 г……….………….31**
2. **Штрафы по НДФЛ и как их избежать……………………………………... 32**

1. **ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ (ПЛАТЕЛЬЩИКОВ СБОРОВ, ПЛАТЕЛЬЩИКОВ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ)**

***Статья 21. Права налогоплательщиков (плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов)***

***1. Налогоплательщики имеют право:***

1) получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, … порядке исчисления и уплаты налогов и сборов…

2) получать от Министерства финансов Российской Федерации письменные разъяснения по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах …;

3) использовать налоговые льготы при наличии оснований;

5) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов;

5.1) на осуществление совместной с налоговыми органами сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, а также на получение акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам;

6) представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично либо через своего представителя;

7) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;

8) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;

9) получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов;

10) требовать от должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;

11) не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие настоящему Кодексу или иным федеральным законам;

12) обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов, иных уполномоченных органов и действия (бездействие) их должностных лиц;

13) на соблюдение и сохранение налоговой тайны;

15) на участие в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки или иных актов налоговых органов в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

3. Плательщики сборов, плательщики страховых взносов имеют те же права, что и налогоплательщики.

|  |
| --- |
| ***Статья 32. Обязанности налоговых органов*****1. Налоговые органы обязаны:**1) соблюдать законодательство о налогах и сборах;2) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;3) вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц;4) бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения;5) **руководствоваться письменными разъяснениями Министерства финансов Российской Федерации** по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;… 7) принимать решения о возврате налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, …и осуществлять зачет сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;8) соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение;9) направлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, налоговое уведомление и (или) требование об уплате налога и сбора;10) представлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту по его запросу справки о состоянии расчетов указанного лица по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам и справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов на основании данных налогового органа.11) осуществлять по заявлению налогоплательщика совместную сверку расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам12) по заявлению налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента выдавать копии решений, принятых налоговым органом в отношении этого налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента;14) представлять пользователям выписки из Единого государственного реестра налогоплательщиков;16) по заявлению налогоплательщика представлять налогоплательщику (его представителю) документ в электронной форме или на бумажном носителе, подтверждающий статус налогового резидента Российской Федерации, …**ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!!!*****Статья 111. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения***1. **Обстоятельствами, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения, признаются**: **(в частности)**3) ***выполнение налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора, страховых взносов)*** или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти (уполномоченным должностным лицом этого органа) в пределах его компетенции … |

**Статья 75. Пеня** "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)"

**8. Не начисляются пени на сумму недоимки, которая образовалась у налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в результате выполнения им письменных разъяснений** о порядке исчисления, уплаты налога (сбора, страховых взносов) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, **данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти (уполномоченным должностным лицом этого органа) в пределах его компетенции** …

**Какие госорганы и их должностные лица вправе**

**давать письменные разъяснения по вопросам налогообложения**

Такие разъяснения вправе давать следующие госорганы и их должностные лица (***п. 1 ст. 30, пп. 4 п. 1 ст. 32, п. п. 1, 2 ст. 34.2 НК РФ, п. 4 Положения о Федеральной налоговой службе, Письма Минфина России от 17.12.2018 N 03-15-06/91817, от 13.01.2005 N 03-02-07/1-1):***

1. **Минфин России в лице:**

- министра финансов и его заместителей;

- директора Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России и его заместителей;

1. **финансовые органы субъектов РФ, муниципальных образований РФ, в лице: руководителей и их заместителей;**
2. **налоговые органы**, а именно: ФНС России, управления ФНС России по субъекту РФ, межрегиональные инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, **инспекции ФНС России по району, району в городе, городу без районного деления, инспекции ФНС России межрайонного уровня.** Они дают письменные разъяснения в лице: руководителей и их заместителей;

**Запрос письменных разъяснений от налогового органа**

**1.Как составить запрос**(***п. п. 18******,*** ***55******,*** ***60******,*** ***71*** ***Административного регламента ФНС, утвержденного Приказом ФНС России от 08.07.2019 N ММВ-7-19/343@***)

**Форма такого запроса не утверждена**. Вы можете разработать ее самостоятельно.

В запросе укажите:

* ваши реквизиты - полное название организации (для ИП - Ф.И.О.), ИНН и почтовый адрес (адрес электронной почты).
* суть вопроса, по которому вы хотите получить разъяснение. Если из текста она не ясна, запрос не примут.
* подпись руководителя организации (ИП) или уполномоченного представителя. Если запрос подписывал представитель по доверенности, то к запросу приложите оригинал этой доверенности или ее заверенную копию
* Ф.И.О. исполнителя и его электронный адрес (не обязательно).

Вы также можете приложить к запросу копии документов, если вам нужно опираться на данные, которые в них есть.

**2. Как направить запрос и в какой налоговый орган (*****п. п. 52******,*** ***65*** ***Административного регламента ФНС России, утвержденного Приказом ФНС России от 08.07.2019 N ММВ-7-19/343@*)**

Запрос вы можете подать в инспекцию разными способами:

1. по ТКС;
2. лично, через представителя или по почте.
3. через личный кабинет налогоплательщика;
4. через электронный сервис "Обратиться в ФНС России" на сайте www.nalog.ru. Ответ вам направят по электронной почте.

 **Направьте запрос в ту инспекцию, где вы состоите на учете и куда платите налог, по которому у вас возник вопрос.**

**3. В какой срок инспекция должна ответить на запрос**

**Ответить вам должны в течение 30 календарных дней** со дня регистрации запроса в инспекции. Этот срок могут продлить, но не более чем на 30 календарных дней. Об этом вам должны сообщить и указать причины (**ч. 4 ст. 1, ч. 1, 2 ст. 12 Федерального закона от 02.05.2006 N 59-ФЗ, п. 93 Административного регламента ФНС России, утвержденного Приказом Минфина России от 02.07.2012 N 99н**).

***Статья 23. Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов)***

***1. Налогоплательщики обязаны:***

1) уплачивать законно установленные налоги;

2) встать на учет в налоговых органах…

3) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения..

4) представлять … в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты)…

5.1) представлять в налоговый орган по месту нахождения организации…годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, за исключением случаев, когда организация в соответствии с указанным Федеральным законом не обязана вести бухгалтерский учет

6) представлять в налоговые органы и их должностным лицам…, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;

7) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;

8) в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов

**2. Налогоплательщики – организации... обязаны** **сообщать** **в налоговый орган соответственно по месту нахождения организации,**

3) обо всех обособленных подразделениях российской организации, созданных на территории Российской Федерации

в течение 1 месяца со дня создания обособленного подразделения российской организации;

в течение 3 дней со дня изменения соответствующего сведения об обособленном подразделении российской организации;

**2.2. Налогоплательщики-организации … обязаны направить в налоговый орган по своему выбору** **сообщение** **о наличии у них транспортных средств и (или) земельных участков**, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам (далее в настоящем пункте - сообщение о наличии объекта налогообложения), в случае неполучения сообщения об исчисленной налоговым органом сумме транспортного налога и (или) сообщения об исчисленной налоговым органом сумме земельного налога в отношении указанных объектов налогообложения за период владения ими.

**Сообщение** **о наличии объекта налогообложения** с приложением копий документов, подтверждающих государственную регистрацию транспортных средств, и (или) правоустанавливающих (правоудостоверяющих) документов на земельные участки представляется в налоговый орган в отношении каждого объекта налогообложения однократно в срок до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сообщение о наличии объекта налогообложения не представляется в налоговый орган в случае, если организации было передано (направлено) сообщение об исчисленной налоговым органом сумме транспортного налога и (или) сообщение об исчисленной налоговым органом сумме земельного налога в отношении этого объекта или если организация представляла в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу и (или) заявление о предоставлении налоговой льготы по земельному налогу в отношении соответствующего объекта налогообложения.(**п. 2.2 введен Федеральным** **законом** **от 29.09.2019 N 325-ФЗ**)

1. **ТОНКОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ЗАЧЕТА И ВОЗВРАТА**

**ПЕРЕПЛАТЫ ПО НАЛОГАМ**

***Причины возникновения переплаты:***

1) ошибки при расчете налогов: неточность при исчислении налоговой базы, применение неправильной ставки налога и т.п;

2) ошибки при заполнении ПлПор на уплату налога, пеней, штрафов, которые повлекли перечисление их в бюджет в излишней сумме. Например, указание налогоплательщиком в платежке завышенной суммы к уплате, неверного КБК;

3) внесение в НК РФ изменений, действие которых распространяется на прошлые периоды. Например, при введении льготы, которая применяется с начала текущего года может образоваться переплата по налогу.

4) исчислена сумма налога к уменьшению по итогам налогового периода;

5) изменение режима налогообложения и др.

Разграничения **излишне взысканных** и **излишне уплаченных** налогов (пеней, штрафов) зависит от основания их перечисления в бюджет:

**- если вы сами** (без участия налогового органа) исчислили налог или пени в излишнем размере или ошиблись при указании платежа в платежном поручении, то сумма признается **излишне уплаченной** (***Определение Конституционного Суда РФ от 27.12.2005 N 503-О, Постановление Президиума ВАС РФ от 27.07.2011 N 2105/11***).

-**если излишнюю сумму налога начислила инспекция**, отразив это в решении по итогам налоговой проверки, то **платеж признается излишне взысканным**. При этом не имеет значения, уплатили вы соответствующую сумму самостоятельно или ее принудительно взыскал налоговый орган (***Постановления Президиума ВАС РФ от 24.04.2012 N 16551/11).***

В некоторых случаях суд может признать излишне взысканной сумму, уплаченную налогоплательщиком по инициативе инспекции, даже если налоговая проверка не проводилась и (или) требование об уплате налога (пеней, штрафа) не выставлялось.

**Обнаружить факт излишней уплаты налогов (пеней, штрафов) может как налогоплательщик, так и инспекция**.

***Ст. 45 НК РФ***

**По предложению** налогового органа или **налогоплательщика** может быть проведена совместная сверка уплаченных налогоплательщиком (за налогоплательщика) налогов. Результаты сверки оформляются актом, который подписывается налогоплательщиком и уполномоченным должностным лицом налогового органа.

***Ст. 78 НК РФ***

3. Налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным налоговому органу факте излишней уплаты налога и сумме излишне уплаченного налога в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта.

В случае обнаружения фактов, свидетельствующих о возможной излишней уплате налога, по предложению налогового органа или налогоплательщика может быть проведена совместная сверка расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и штрафам.

***Ст. 79 НК РФ***

4. Налоговый орган, установив факт излишнего взыскания налога, обязан сообщить об этом налогоплательщику в течение 10 дней со дня установления этого факта.

**Срок обращения за зачетом (возвратом) переплаты по налогам**

***Ст. 78 НК РФ***

7. Заявление о зачете или о возврате **суммы излишне уплаченного** налога может быть подано в течение **трех лет со дня уплаты** указанной суммы, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

 14. Правила, установленные настоящей статьей, применяются **также в отношении зачета или возврата сумм излишне уплаченных авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов и распространяются на налоговых агентов, плательщиков сборов**, плательщиков страховых взносов и ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков.

 Правила, установленные настоящей статьей, применяются также в отношении зачета или возврата суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей возмещению по решению налогового органа, в случае, предусмотренном пунктом 11.1 статьи 176 настоящего Кодекса.

**Особые правила исчисления срока подачи заявления о зачете или возврате излишне уплаченных в бюджет платежей действуют в двух случаях:**

 1**. Переплата образовалась при перечислении авансовых платежей** по налогу (если по итогам налогового периода сумма налога к уплате оказывается меньше суммы перечисленных авансовых платежей).

В этом случае **трехлетний срок** обращения в инспекцию с заявлением о зачете или возврате переплаты **исчисляется с даты подачи декларации по итогам налогового периода**, но не позднее установленного срока ее представления в налоговый орган (***Определении ВС РФ от 03.09.2015 N 306-КГ15-6527, Постановлении Президиума ВАС РФ от 28.06.2011 N 17750/10, Письмо Минфина России от 15.06.2012 N 03-03-06/1/309, Информация ФНС России, Письмо ФНС России от 21.02.2012 N СА-4-7/2807***).

2. **Переплата образовалась в результате предыдущего зачета** инспекцией излишних сумм налогов, пеней, штрафов в счет текущих платежей в бюджет или погашения налоговой задолженности.

В этом случае **трехлетний срок** подачи заявления о зачете или возврате излишней суммы необходимо отсчитывать **с даты, когда инспекция произвела зачет, сформировавший переплату** (***пп. 4 п. 3, п. 8 ст. 45, п. п. 7, 14 ст. 78 НК РФ, Постановления Президиума ВАС РФ от 10.11.2011 N 8395/11, ФАС Московского округа от 19.03.2013 N А40-66186/12-99-388***).

***п. 1 ст. 196, п. 1 ст. 200 ГК РФ***

Срок давности обращения **в суд по общему правилу составляет три года со дня, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать о нарушении своего права** на своевременный зачет или возврат.

***Можно ли вернуть или зачесть переплату по налогу через суд, если с момента уплаты прошло более трех лет?***

Можно, если вы обратились в суд в течение трех лет со дня, когда узнали или должны были узнать о возникновении переплаты.

Налоговый орган принимает решение о возврате (зачете) с учетом п. 7 ст. 78 НК РФ и отсчитывает три года с даты уплаты налога.

А суд руководствуется общими правилами исковой давности и считает трехгодичный срок с момента, когда вы узнали или должны были узнать, что ваше право нарушено. То есть **не с момента уплаты налога, а с момента, когда вы узнали или должны были узнать о переплате** (***п. 1 ст. 196, п. 1 ст. 200 ГК РФ, Определения Конституционного Суда РФ от 26.03.2019 N 815-О, от 21.12.2011 N 1665-О-О, Письмо Минфина России от 08.11.2019 N 03-02-08/86022***).

При этом вам придется доказать суду, что не прошли три года с момента, когда вы узнали о переплате или должны были о ней узнать. Суд проверит причины, по которым вы не могли узнать о переплате раньше (***Постановление Президиума ВАС РФ от 25.02.2009 N 12882/08).***

***Ст. 79 НК РФ***

1. Заявление о возврате суммы **излишне взысканного** налога может быть подано налогоплательщиком в налоговый орган **в течение трех лет** со дня, когда налогоплательщику стало известно о факте излишнего взыскания с него налога.

**Порядок и особенности проведения зачета переплаты по налогам**

***Ст. 78 НК РФ***

1. Сумма излишне уплаченного налога подлежит **зачету в счет предстоящих платежей** налогоплательщика по этому или иным налогам, **погашения недоимки** по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренном настоящей статьей.

**ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ С 01.10.2020 абз. 2 п. 1 ст. 78 утратил силу (ФЗ от 29.09.2019 N 325-ФЗ).**

**~~Зачет~~** ~~сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов производится~~ **~~по соответствующим видам налогов и сборов~~**~~, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам и сборам.~~

1.1. **Сумма излишне уплаченных страховых взносов подлежит зачету по соответствующему бюджету** государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, в который эта сумма была зачислена, в счет предстоящих платежей плательщика по этому взносу, задолженности по соответствующим пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо возврату плательщику страховых взносов в порядке, предусмотренном настоящей статьей.

4. Зачет суммы излишне уплаченного налога **в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам осуществляется на основании письменного заявления** (заявления, представленного в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи или представленного через личный кабинет налогоплательщика) **налогоплательщика** по решению налогового органа.

Решение о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика принимается налоговым органом **в течение 10 дней** со дня получения заявления налогоплательщика или со дня подписания налоговым органом и этим налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась.

5. Зачет суммы излишне уплаченного налога **в счет погашения недоимки** по иным налогам, задолженности по пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, **производится налоговыми органами самостоятельно.**

В случае, предусмотренном настоящим пунктом, решение о зачете суммы излишне уплаченного налога принимается налоговым органом **в течение 10 дней со дня обнаружения им факта излишней уплаты** налога или со дня подписания налоговым органом и налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась, либо со дня вступления в силу решения суда.

Положение, предусмотренное настоящим пунктом, **не препятствует налогоплательщику представить в налоговый орган письменное заявление** (заявление, представленное в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи или представленное через личный кабинет налогоплательщика) о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки (задолженности по пеням, штрафам). **В этом случае решение налогового органа о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки и задолженности по пеням, штрафам принимается в течение 10 дней со дня получения указанного заявления** налогоплательщика или со дня подписания налоговым органом и этим налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась.

9. Налоговый орган **обязан сообщить налогоплательщику** о принятом решении о зачете (возврате) сумм излишне уплаченного налога или решении об отказе в осуществлении зачета (возврата) **в течение пяти дней** со дня принятия соответствующего решения. Указанное сообщение передается руководителю организации, физическому лицу, их представителям лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения.

***Письмо ФНС России от 06.02.2017 N ГД-4-8/2085@ "О проведении зачетов"***

По вопросу зачета излишне уплаченной суммы НДФЛ в счет будущих платежей по НДФЛ ФНС России сообщает следующее.

п. 9 ст. 226 НК РФ установлено, что уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается. Следовательно, **перечисление в бюджет суммы, превышающей сумму фактически удержанного из доходов физических лиц НДФЛ, не является уплатой НДФЛ**.

В этом случае налоговый агент вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о возврате на расчетный счет суммы, не являющейся НДФЛ и ошибочно перечисленной в бюджетную систему Российской Федерации.

Кроме того, возможен зачет таких ошибочно перечисленных сумм по реквизитам уплаты НДФЛ в счет погашения задолженности **по (другим) налогам соответствующего** вида, а также в счет будущих платежей **по иным налогам** соответствующего вида.

 ***Письмо Минфина РФ от 25.07.2011 N 03-02-07/1-260***

**при отсутствии у налогоплательщика недоимки по иным налогам, налоговый орган не вправе самостоятельно** (без заявления налогоплательщика) **проводить зачет сумм излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей по этому или иным налогам**.

!!! Если указанное заявление подано в произвольной форме, инспекция не вправе отказать в зачете. **Оснований для такого отказа НК РФ не предусматривает**.

**Возврат излишне уплаченных сумм налога**

***Ст. 78 НК РФ***

6. Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату **по письменному заявлению** (заявлению, представленному в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи или представленному через личный кабинет налогоплательщика) налогоплательщика **в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления.**

Возврат налогоплательщику суммы излишне уплаченного налога **при наличии у него недоимки** *по иным налогам* соответствующего вида или задолженности по соответствующим пеням, а также штрафам, подлежащим взысканию в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, производится **только после зачета суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки (задолженности).**

**ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!!!**

**6**. …**Возврат налогоплательщику суммы излишне уплаченного налога при наличии у него недоимки по иным налогам или задолженности по соответствующим пеням, а также штрафам, подлежащим взысканию в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, производится только после зачета суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки (задолженности).**

**8. Решение о возврате суммы излишне уплаченного налога принимается налоговым органом в течение 10 дней** со дня получения заявления налогоплательщика о возврате суммы излишне уплаченного налога или со дня подписания налоговым органом и этим налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась.

**8.1. В случае проведения камеральной налоговой проверки сроки, установленные абз. 2 п. 4, абз. 3 п. 5 и абз. 1 п. 8 настоящей статьи, начинают исчисляться по истечении 10 дней со дня, следующего за днем завершения камеральной налоговой проверки за соответствующий налоговый (отчетный) период или со дня, когда такая проверка должна быть завершена в срок, установленный п. 2 ст. 88 настоящего Кодекса.**

**В случае выявления нарушения законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки сроки, установленные абзацем вторым пункта 4, абзацем третьим пункта 5 и абзацем первым пункта 8 настоящей статьи, начинают исчисляться со дня, следующего за днем вступления в силу решения, принятого по результатам такой проверки.**

9. Налоговый орган **обязан сообщить налогоплательщику о принятом решении** о …возврате сумм излишне уплаченного налога или решении об отказе в осуществлении возврата в **течение пяти дней** со дня принятия соответствующего решения. Указанное сообщение передается руководителю организации, физическому лицу, их представителям лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения.

10. В случае, **если возврат суммы излишне уплаченного налога осуществляется с нарушением срока**, установленного пунктом 6 настоящей статьи (**ОДИН МЕСЯЦ**), налоговым органом на сумму излишне уплаченного налога, которая не возвращена в установленный срок, **начисляются проценты, подлежащие уплате налогоплательщику, за каждый календарный день нарушения срока возврата.**

Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в дни нарушения срока возврата.

**Письмо ФНС России от 27.01.2020 N СА-4-7/1129@**

Если с момента уплаты налога прошло больше трех лет, но налогоплательщик доказал право на возврат переплаты в суде, то инспекция не обязана платить проценты за период с момента подачи заявления (п. 9 обзора). По мнению ВС РФ, проценты за несвоевременный возврат переплаты нужно начислять **только за тот период, когда налоговики незаконно удерживали деньги в бюджете. Поскольку налогоплательщик реализовал право на судебную защиту, а инспекция действовала в рамках закона, проценты начисляться не должны.**

**Форма** **заявления о возврате суммы излишне уплаченного налога (сбора, пеней, штрафа) утверждена Приказом ФНС России от 14.02.2017 N ММВ-7-8/182@ (Приложение N 8).**

При этом НК РФ не обязывает налогоплательщика представлять заявление о возврате переплаты по налогу (сбору, пеням, штрафу) по указанной форме. Из анализа ст. 78 НК РФ следует, что отказать в проведении возврата при представлении заявления в произвольной форме налоговики не вправе.

**Заявление можно представить одним из следующих способов:**

1) непосредственно в налоговый орган.

2) по почте. Лучше использовать ценное письмо с описью вложения, в которой также фиксируются перечень отправленных документов и дата направления корреспонденции;

3) по телекоммуникационным каналам связи в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью. Это следует из п. 6 ст. 78 НК РФ.

4) через личный кабинет налогоплательщика. Такой вывод следует из п. 6 ст. 78 НК РФ.

**Порядок возврата излишне взысканных сумм налога**

***Ст. 79 НК РФ***

1. …**Возврат налогоплательщику суммы излишне взысканного налога при наличии у него недоимки по иным налогам** соответствующего вида или задолженности по соответствующим пеням, а также штрафам, подлежащим взысканию в случаях, предусмотренных НК РФ, **производится только после зачета** этой суммы в счет погашения указанной недоимки (задолженности) в соответствии со статьей 78 НК РФ.

**Возврат плательщику страховых взносов суммы излишне взысканных страховых взносов при наличии у него задолженности по соответствующим пеням, штрафам производится только после зачета** этой суммы в счет погашения указанной задолженности по соответствующему бюджету государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, в который эта сумма была зачислена, в соответствии со статьей 78 настоящего Кодекса.

2. **Решение о возврате суммы излишне взысканного** налога принимается налоговым органом **в течение 10 дней** со дня получения письменного заявления (заявления, представленного в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи или представленного через личный кабинет налогоплательщика) налогоплательщика о возврате суммы излишне взысканного налога.

…

5. **Сумма излишне взысканного налога ПОДЛЕЖИТ ВОЗВРАТУ С НАЧИСЛЕННЫМИ НА НЕЕ ПРОЦЕНТАМИ в течение одного месяца со дня получения письменного заявления** (заявления, представленного в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи или представленного через личный кабинет налогоплательщика) налогоплательщика о возврате суммы излишне взысканного налога.

**Проценты на сумму излишне взысканного налога начисляются со дня, следующего за днем взыскания, по день фактического возврата**.

Процентная ставка принимается равной действовавшей в эти дни ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

6. Территориальный орган Федерального казначейства, осуществивший возврат суммы излишне взысканного налога и начисленных на эту сумму процентов, уведомляет налоговый орган о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств.

7. В случае, если предусмотренные пунктом 5 настоящей статьи проценты уплачены налогоплательщику не в полном объеме, **налоговый орган принимает решение о возврате оставшейся суммы процентов, рассчитанной исходя из даты фактического возврата налогоплательщику сумм излишне взысканного налога, в течение трех дней со дня получения уведомления территориального органа Федерального казначейства о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств.**

До истечения срока, установленного абзацем первым настоящего пункта, поручение на возврат оставшейся суммы процентов, оформленное на основании решения налогового органа о возврате этой суммы, подлежит направлению налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства для осуществления возврата.

***ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ:* Налоговый орган должен начислить проценты самостоятельно. Для этого подавать в инспекцию заявление о выплате процентов и обращаться в суд с требованием об их взыскании налогоплательщик не обязан** ***(абз. 1 п. 5 ст. 79 НК РФ, Письмо ФНС России от 22.09.2011 N СА-4-7/15525).***

Если налоговый орган не начислил проценты на излишне взысканную сумму, это можно оспорить. Если в ходе судебного разбирательства вам удастся доказать свою правоту, суд обяжет налоговый орган произвести возврат излишне взысканных платежей и процентов. Причитающиеся вам суммы налоговый орган должен выплатить после вынесения судебного акта и его вступления в силу (***ст. 6 Закона N 1-ФКЗ, ст. 16 АПК РФ***).

**Для расчета процентов можно использовать следующую формулу:**

,

где П - сумма процентов, которую налоговый орган должен вам выплатить в связи с излишним взысканием налогов (пеней, штрафов);

Нив - сумма излишне взысканных налогов (пеней, штрафов);

КДГ - число дней в году;

Днп - число дней, за которые начисляются проценты.

Отметим, что показатель КДГ в приведенной формуле равен 365 либо 366, если год високосный.

1. **ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ НАЛОГОВОГО**

**АДМИНИСТРИРОВАНИЯ 2021-2022**

**Поправки в часть I НК РФ 2021 -2022 года**

***Определен перечень обстоятельств, при которых налоговая отчетность будет считаться непредставленной (*ст. 80 НК РФ в ред. Федерального закона от 09.11.2020 N 374-ФЗ)**

**С 1 июля 2021 года** в НК РФ закреплен перечень обстоятельств, при наличии хотя бы одного из которых налоговая декларация или расчет (далее – отчетность) считается непредставленной. Таких случаев всего шесть:

1. подписание отчетности неуполномоченным лицом;

2. дисквалификация на дату сдачи отчетности физлица, имеющего право без доверенности действовать от имени налогоплательщика и подписавшего отчетность;

3. подписание отчетности умершим лицом (в базе ЗАГС дата смерти значится раньше, чем дата подписания отчетности);

4. в ЕГРЮЛ внесена запись о недостоверности сведений в отношении лица, имеющего право без доверенности действовать от имени налогоплательщика и подписавшего отчетность;

5. в отношении налогоплательщика – организации в ЕГРЮЛ внесена запись о прекращении действия юрлица (путем реорганизации, ликвидации или исключения из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа) раньше даты сдачи отчетности в налоговый орган;

6. несоответствие показателей декларации по НДС контрольным соотношениям (перечень таких КС будет утвержден дополнительно) или наличия в РСВ ошибок, указанных в п.7 ст.431 НК РФ (с такими ошибками РСВ и до внесения поправок считался непредставленным).

Если инспекция обнаружит вышеперечисленные факты, не позднее 5 рабочих дней она уведомит вас о признании декларации непредставленной.

Вам, в свою очередь, нужно как можно быстрее устранить нарушение и представить новую декларацию. В противном случае: за просрочку подачи декларации установлен штраф по п. 1 ст. 119 НК РФ, а при просрочке больше 20 рабочих дней возможна блокировка операций по счетам в банке и переводов электронных денежных средств (**п. 6 ст. 6.1, пп. 1 п. 3 ст. 76 НК РФ в редакции пп. "а" п. 5 ст. 1 Федерального закона от 09.11.2020 N 368-ФЗ**).

**Обратите внимание**: новые положения применяются в отношении налоговых деклараций (расчетов), **представленных после 1 июля 2021 года (п.4 ст. 9 Федерального закона от 09.11.2020 N 374-ФЗ).**

 ***Упрощен порядок представления пояснений при применении налоговых льгот***

С 1 июля 2021 года при применении налоговых льгот налогоплательщик может представить пояснения по требованию налогового органа в виде электронного реестра подтверждающих документов **(п. ст. 88 НК РФ в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ**). Форма и порядок заполнения указанного реестра, а также формат и порядок представления такого реестра в электронной форме утверждены **Приказом ФНС России от 24.05.2021 N ЕД-7-15/513@.**

 ***Смягчены правила возврата излишне уплаченных сумм страховых взносов на ОПС***

Во-первых, с 01.01.2021 утрачивают силу положения НК РФ, препятствующие уточнению платежа в части суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в случае, если по сообщению территориального органа ПФР сведения об этой сумме учтены на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица в соответствии с законодательством РФ об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования(**п. 9 ст. 45 НК РФ**).

Во-вторых, с начала следующего календарного года в НК РФ будет установлено, что излишне уплаченная или излишне взысканная сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование не подлежит возврату, только если по информации территориального органа ПФР указанная сумма в соответствии с законодательством РФ об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования учтена в индивидуальной части тарифа страховых взносов на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица, которому на момент представления заявления о возврате суммы излишне уплаченных страховых взносов назначена страховая пенсия в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 N 400-ФЗ "О страховых пенсиях (**п. 6.1 ст. 78, п. 1.1 ст. 79 НК РФ**)

***Налогоплательщиков обязали сообщать о транспорте и земле***

С 2021 года у организаций появилась новая обязанность: они должны будут информировать инспекцию о транспортных средствах и земельных участках, которые являются объектами налогообложения и не подпадают под льготу, если никогда не получали по ним сообщения об исчисленной сумме налога (**п. 2.2 ст. 23 НК РФ; пп. "а" п. 3 ст. 1 вступает в силу с 01.01.2021**).

Вместе с данными о том, что есть объект налогообложения, нужно направить в инспекцию по своему выбору копии документов, которые подтверждают госрегистрацию транспорта или права на участок. Сделать это нужно однократно до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

 Таким образом, если организация в 2020 году приобретет транспортное средство или участок земли и в 2021 году не получит от инспекции сообщения о налоге, **нужно будет до 31 декабря 2021 года уведомить налоговиков о приобретении.** Если организация не выполнит это требование, ей будет грозить штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога.

***Установлено новое правило для зачета переплаты по транспортному и земельному налогам***

Начиная с 2021 г. проводить зачет переплаты по транспортному и земельному налогам, которая образовалась у организации налоговики будут только после направления налогоплательщику сообщения о суммах указанных налогов, рассчитанных за соответствующий налоговый период **(п. 5.1 ст. 78 НК РФ в ред. Федерального закона от 29 сентября 2019 г. N 325-ФЗ).**

**С 1 июля можно бесплатно получить УКЭП через налоговую службу**

**Информация ФНС России от 28.06.2021**

Со следующего года **квалифицированные электронные подписи юрлиц и ИП будет выпускать только ФНС**. Однако начать переходить на новый порядок решили заранее: услуга доступна с июля этого года.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Когда УЦ получил аккредитацию** | **Когда выдали подпись** | **Особенности применения** |
| В этом году | После переаккредитации | Подпись можно применять и в 2022 году, если ее срок не истек |
| **В период с 1 июля до переоформления аккредитации** | **Подпись недействительна** |
| До 1 июля | Если УЦ переоформил аккредитацию в 2021 году, то подпись можно применять и в 2022 году (если ее срок не истек) |
| В прошлом году или раньше | До 1 июля | Подпись действительна максимум до конца этого года |

***Увеличились сроки хранения документов***

С 17.03.2021 налогоплательщики и налоговые агенты должны хранить документы **не 4 года, а 5 лет** (***пп. 8 п. 1 ст. 23, пп. 5 п. 3 ст. 24 НК РФ в ред. п. п. 2 и 3 ст. 1 Федеральный закон от 17.02.2021 N 6-ФЗ***). **Речь идет о данных бухгалтерского и налогового учета, а также о документах для исчисления, удержания и уплаты налогов**.

Обращаем внимание, что сроки хранения сведений установлены не только в НК РФ. Например, **по правилам Росархива** первичные документы нужно хранить 5 лет, документы о получении зарплаты - 6 лет. Таким образом, во многих случаях поправка к НК РФ не меняет работу бухгалтера.

***Со 2 августа 2021 уточнять платеж можно в любой инспекции***

**Информация ФНС России от 02.08.2021**

ФНС сообщила, что с 2 августа подать заявление на уточнение платежа можно в любую инспекцию независимо от того, где налогоплательщик стоит на учете. Поиск и уточнение сделают автоматически. О результате налоговый орган уведомит письменно в течение 5 дней со дня принятия решения.

***С 2022 года сдавать бухотчетность в другие госорганы помимо налоговой не нужно***

**Федеральный закон от 02.07.2021 N 352-ФЗ**

Изменения затрагивают тех, кто регулярно или по необходимости обязан подавать отчеты в госорганы. Поправки внесли, например, в законы о туристской деятельности, о муниципальных и унитарных предприятиях, об участии в долевом строительстве.

По общему правилу госорганы смогут получить информацию из государственного ресурса бухотчетности (ГИР БО). Поэтому сдавать отчетность снова организация не обязана. Исключение - ее освободили от подачи документов для ресурса. В этом случае необходимую отчетность и аудиторское заключение по ней, если оно нужно, все же придется представить в госорган.

1. **МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

**Какие мероприятия налогового контроля предусмотрены законодательством**

Налоговые органы вправе (***п. 1 ст. 82 НК РФ***):

* **проводить налоговые проверки** - камеральные и выездные (***ст. 87 НК РФ***);
* **истребовать документы у плательщиков** или налоговых агентов в рамках проверки (выездной или камеральной) ***(ст. 88, п. 12 ст. 89, п. 1 ст. 93 НК РФ***);
* **истребовать документы и информацию у контрагентов** проверяемого лица (третьих лиц), то есть проводить так называемую встречную проверку ***(ст. 93.1 НК РФ);***
* истребовать у организации (ИП) документы и информацию о ее имуществе, имущественных правах и обязательствах, если в течение 10 дней не исполнено решение о взыскании с нее недоимки, превышающей 1 млн руб. Если лицо не представит эти документы, инспекция вправе истребовать их у иных лиц (***п. 2.1 ст. 93.1 НК РФ);***
* **запрашивать у госорганов и учреждений информацию,** связанную с учетом организаций и физлиц, и у банков сведения об их счетах (***п. 13 ст. 85, п. 2 ст. 86 НК РФ);***
* **получать пояснения** плательщиков и налоговых агентов, в том числе путем вызова в инспекцию (***пп. 4 п. 1, п. 2.1 ст. 31 НК РФ, п. п. 2.1, 2.2 Письма ФНС России от 17.07.2013 N АС-4-2/12837***);
* **проводить осмотр** территорий, помещений, предметов и документов. Его проводят в присутствии понятых и оформляют протоколом (***ст. 92 НК РФ***). Осмотр в связи с неисполнением в течение 10 дней решения о взыскании с организации недоимки, превышающей 1 млн руб., налоговый орган вправе провести только с ее согласия и не более одного раза по одному решению о взыскании (***п. 1 ст. 92 НК РФ***);
* **проводить налоговый мониторинг.** **Эту форму налогового контроля применяют только к крупным организациям.** Налоговый мониторинг возможен исключительно на добровольной основе, по заявлению организации и решению налогового органа (***п. п. 2, 3 ст. 105.26 НК РФ***). **Для перехода на налоговый мониторинг с 2021 г. рекомендуется использовать заявление, направленное Письмом ФНС России от 31.08.2020 N БВ-4-23/13939@.** При проведении данной формы налогового контроля проверяющие получают доступ к данным бухгалтерского и налогового учета организации. Таким образом, **налоговый контроль ведется непрерывно**;
* **осуществлять налоговый контроль в иных формах,** которые предусмотрены Налоговым кодексом РФ, как в рамках камеральной или выездной проверки, **так и вне рамок проверок.**

**Налоговые проверки: камеральная, выездная, встречная**

**Как проводится камеральная налоговая проверка**

 Камеральная проверка проводится **без какого-либо специального решения** после представления любой декларации или расчета. Все декларации проверяют по контрольным соотношениям и сопоставляют с данными другой вашей отчетности и отчетности ваших контрагентов (***Письмо ФНС от 16.07.2013 N АС-4-2/12705***).

**Если есть несоответствия**, ИФНС **может истребовать у вас документы или пояснения**. Отдельные декларации инспекция проверяет углубленно, даже если они прошли контрольные соотношения. Например, те, где показан убыток или необлагаемые выплаты работникам.

**Предельные сроки** проведения камеральной проверки установлены в ***п. 2 ст. 88 НК РФ***.

**Продление трехмесячного срока** камеральной проверки Налоговым кодексом РФ **не предусмотрено.**

Для деклараций **по НДС п. 2 ст. 88 НК РФ** устанавливает **двухмесячный срок проверки** и **возможность его продления до трех месяцев**. Продление двухмесячного срока допускается, если до окончания проверки налоговый орган установит признаки, указывающие на возможное нарушение налогового законодательства.

 ФНС России сообщила **о запуске пилотного проекта** по сокращению **сроков камеральных проверок по НДС до одного месяца**: (***Письмо) ФНС России от 06.10.2020 N ЕД-20-15/129 "О проведении камеральных проверок налоговых деклараций по НДС)***

**Возможность приостановления камеральной проверки Налоговым кодексом РФ не предусмотрена**.

**Если все хорошо, об окончании проверки инспекция не сообщает** (***ст. 88 НК РФ***).

 **Акт** камеральной проверки **инспектор составит, только если выявит нарушения**. Его вам вручат вместе с извещением о рассмотрении материалов проверки (***ст. 100 НК РФ***).

 **После получения акта у вас есть 1 месяц на подачу возражений**. Их можно писать в произвольной форме или использовать форму, рекомендованную ФНС *(****Информация ФНС России "Подача возражений на акты налоговых проверок").*** Если вы не успели подать возражения в срок, возьмите их с собой на рассмотрение материалов проверки (***ст. 101 НК РФ***).

**По итогам рассмотрения материалов** **проверки ИФНС вынесет решение** о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности, либо о проведении допмероприятий.

Рассмотрение материалов налоговой проверки могут продлить или отложить на месяц (***ст. 101 НК РФ, Письмо ФНС от 10.01.2019 N ЕД-4-2/55***).

**Уточненные декларации (расчеты) тоже подлежат камеральной проверке:**

|  |
| --- |
| ***С 01.07.2021 п. 9.1 ст. 88 излагается в новой редакции (ФЗ от 23.11.2020 N 374-ФЗ).*** |

"9.1. В случае, если до окончания камеральной налоговой проверки налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация (расчет) в порядке, предусмотренном статьей 81 настоящего Кодекса, камеральная налоговая проверка ранее поданной налоговой декларации (расчета) прекращается и начинается новая камеральная налоговая проверка на основе уточненной налоговой декларации (расчета).

Камеральная налоговая проверка на основе налоговой декларации (расчета), по которой налоговым органом в соответствии с п. 4.2 ст 80 НК РФ налогоплательщику направлено **уведомление о признании налоговой декларации (расчета) непредставленной**, **прекращается в день направления указанного уведомления**.

Если указанная в абзаце втором настоящего пункта налоговая декларация (расчет) была уточненной, то по ранее представленной в налоговый орган налогоплательщиком налоговой декларации (расчету) камеральная налоговая проверка возобновляется. В этом случае в срок проведения камеральной налоговой проверки по ранее представленной налоговой декларации (расчету) не включается срок камеральной налоговой проверки, прекращенной в соответствии с абзацем вторым настоящего пункта.

**Как проводится выездная налоговая проверка**

**Выездная проверка проходит в офисе организации**. Инспекторы могут просматривать любые документы и осматривать помещения (***ст. ст. 89, 92 НК РФ***).

**Кандидатов** на проверку **отбирают по 12 критериям**. ***Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок"***

**Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков**:

1. **Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня** по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).

2. **Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков** на протяжении нескольких налоговых периодов.

3. Отражение в налоговой отчетности **значительных сумм налоговых вычетов** за определенный период.

4. **Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов** от реализации товаров (работ, услуг).

5. Выплата **среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности** в субъекте Российской Федерации.

6. Неоднократное **приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы**.

7. Отражение **индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода,** полученного за календарный год.

8. Построение финансово-хозяйственной деятельности **на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов")** без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).

9. **Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности**, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т.п.

10. Неоднократное **снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения** ("миграция" между налоговыми органами).

11. Значительное **отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики**.

12. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

**Проверить могут 3 года**, предшествующие году вынесения решения о проверке, **и отчетные периоды текущего года** (***Письмо ФНС от 17.04.2019 N ЕД-4-2/7305***).

**Срок проверки - 2 месяца**. Считают его с даты решения о проведении проверки. Этот срок **может быть продлен до 4 месяцев, а в исключительных случаях - до 6 месяцев.**

ИФНС **может приостановить** проверку для истребования документов у контрагентов, экспертизы, перевода документов. **Максимальный срок приостановления - 6 месяцев**. **В это время ИФНС не вправе что-либо делать на вашей территории.** Время приостановления в срок проверки не засчитывается (***ст. 89 НК РФ***).

**В последний день проверки вам выдадут справку** о проведенной проверке (***ст. 89 НК РФ***).

**Акт** по выездной проверке инспекторы **составят в течение 2 месяцев с даты справки** о проверке. К акту приложат извещение о рассмотрении материалов проверки (ст. 100 НК РФ).

**Встречная проверка**

 **Официально термин "встречная проверка" не применяется с 2007 г. Однако в обиходе его используют и сейчас**.

 **Под встречной проверкой понимают истребование налоговой инспекцией у вас документов (информации) по контрагентам (третьим лицам), у которых проходит камеральная или выездная проверка**. Истребование документов, информации возможно и вне рамок проверок, в частности, когда инспекции нужны данные о конкретной сделке.

**Когда инспекция проводит встречную проверку или запрашивает документы (информацию) вне проверки**

Прислать вам требование по встречной проверке или запросить документы (информацию) вне проверки инспекция может в следующих случаях:

* у вашего контрагента проходит выездная или камеральная проверка, и у вас запрашивают документы (информацию) по взаимоотношениям с ним. Либо проверка проходит у третьего лица, а у вас запрашивают документы (информацию), которые как-то касаются его деятельности (***п. п. 1, 1.1 ст. 93.1 НК РФ***);
* у вашего контрагента (у третьего лица) закончилась камеральная или выездная проверка, но инспекция при рассмотрении ее материалов назначила дополнительные мероприятия налогового контроля (***п. 1 ст. 93.1 НК РФ***);
* ни у вас, ни у вашего контрагента (у третьего лица) никаких проверок нет, но инспекторам нужны документы (информация) по конкретной сделке, в которой вы участвовали, либо о которой у вас есть сведения (***п. 2 ст. 93.1 НК РФ***);
* ваш контрагент (третье лицо) не исполнил решение о взыскании недоимки, превышающей 1 млн руб., в течение 10 дней с даты его принятия и не представил документы (информацию) о своем имуществе, имущественных правах и обязательствах в течение 10 дней со дня получения требования (***п. п. 2.1, 5 ст. 93.1 НК РФ***). Согласно ***п. 2.1 ст. 93.1 НК РФ*** в таком случае инспекция вправе истребовать у вас документы (информацию) о его имуществе или имущественных правах, если вы располагаете указанными документами (информацией).

**Период, за который истребуются документы, ограничен только сроками их хранения** (Письмо Минфина России от 30.04.2019 N 03-02-08/32313).

**Обратите внимание: инспекция не может запросить в одном требовании документы:**

* сразу по всем сделкам с одним контрагентом за несколько периодов (***Постановление АС Центрального округа от 24.04.2017 N Ф10-980/2017***);
* сразу по всем вашим контрагентам (***Постановление АС Волго-Вятского округа от 19.09.2018 N Ф01-4125/2018***).

**Как проводят дополнительные мероприятия налогового контроля**

Если **после рассмотрения материалов проверки** (камеральной или выездной) руководитель ИФНС затрудняется принять итоговое решение, он **назначит дополнительные мероприятия налогового контроля**.

**В течение месяца** (это максимальный срок доп. мероприятий) инспекторы смогут запрашивать документы у вас, ваших контрагентов, других лиц, допрашивать свидетелей, проводить экспертизы. **Перечень и срок допмероприятий будут в решении об их проведении** (***ст. 101 НК РФ***).

**Обратите внимание:** назначаемые руководителем (заместителем руководителя) налогового органа **дополнительные мероприятия налогового контроля могут быть направлены только на сбор дополнительных доказательств, касающихся выявленных** в ходе проверки **правонарушений, но не на выявление новых правонарушений** ***(п. 39 Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57)***

**Через 20 рабочих дней после** окончания **допмероприятий** **ИФНС передаст вам дополнение к акту проверки**. К нему прилагают документы, полученные при допмероприятиях от других лиц, и извещение о времени рассмотрения материалов проверки.

На представление возражений по дополнению к акту проверки у вас 15 рабочих дней ***(п. п. 6.1, 6.2 ст. 101 НК РФ).***

**Истребование пояснений и документов**

***Письмо Минфина России от 15.01.2020 N 03-02-08/1322***

...истребование пояснений и документов при выявлении несоответствий является **не только правом налогового органа,** но и **обязательной для налоговых органов** процедурой перед составлением акта камеральной налоговой проверки.

 **ИФНС вправе истребовать документы и пояснения только в ситуациях, перечисленных *в п. п. 3, 7 ст. 88 НК РФ*.**

**ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!** **Не имеют право оштрафовать за непредставление документов, если ИФНС потребовала документы** (***п. 1 ст. 126 НК РФ***):

* в ситуациях иных, чем перечислены выше (***п. 7 ст. 88 НК РФ***);
* по истечении трех месяцев со дня представления декларации (***п. 2 ст. 88 НК РФ, Письмо Минфина от 18.02.2009 N 03-02-07/1-75, Постановление Президиума ВАС от 17.11.2009 N 10349/09***);
* не относящиеся к проверяемой декларации (***Постановление Президиума ВАС от 08.04.2008 N 15333/07);***
* которые закон не обязывает вас составлять или иметь (аналитические справки, объяснения причин убытков, низких зарплат и т.п.) (***Письмо ФНС от 13.09.2012 N АС-4-2/15309@);***
* которые вы ранее представляли в ИФНС для камеральной или выездной проверки (кроме случаев, когда вы представляли подлинники и получили их обратно или когда представленные документы ИФНС утратила в результате форс-мажора (наводнения, пожара и т.п.)) (***Письма Минфина от 19.05.2017 N 03-02-07/1/30932, ФНС от 04.12.2015 N ЕД-16-2/304***).

***Статья 93. Истребование документов при проведении налоговой проверки***

5. **Ранее представленные в налоговые органы документы** (информация) **независимо от оснований для их представления могут не представляться при условии уведомления налогового органа в установленный для представления документов** (информации) **срок о том, что истребуемые документы (информация) были представлены ранее**, с указанием реквизитов документа, которым (приложением к которому) они были представлены, и наименования налогового органа, в который были представлены документы (информация).

***Обратите внимание****!* ***Федеральным законом от 23.11.2020 N 374-ФЗ п. 6 ст. 88 НК РФ дополнен абзацем следующего содержания (дата вступления в силу - 01.07.2021):***

 **налогоплательщик вправе в качестве пояснения представить в электронной форме реестр подтверждающих документов**. Форма и Порядок заполнения указанного реестра, а также Формат и порядок представления такого реестра в электронной форме утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

**5. ПРАВИЛА ВЗЫСКАНИЯ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

***ст. 11, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)"***

2. …недоимка - сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

**Какие действия может предпринять инспекция, если выявит недоимку по налогу**

Действия инспекции и их порядок зависит от того, как она выявила недоимку: в ходе налоговых проверок или вне их рамок.

Процесс взыскания в общем состоит из нескольких этапов, которые инспекция должна выполнять последовательно: сначала выставить требование, а в случае его неисполнения - списать деньги со счетов в банках (за счет электронных денег). Если денег недостаточно - взыскать долги за счет имущества.

Если инспекция пропустит сроки на взыскание, то истребовать у вас недоимку она может только через суд.

**1. Что делает инспекция при выявлении недоимки в ходе налоговых проверок**

Инспекция может выявить недоимку по результатам камеральной или выездной налоговой проверки. В этом случае она (**п. 2 ст. 45, п. п. 1, 4 ст. 69, п. 2 ст. 70, п. 1 ст. 100, п. п. 1, 7, 8, 10 ст. 101 НК РФ**):

1. составит акт;
2. рассмотрит акт и другие материалы проверки совместно с вами и вынесет решение о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
3. если у инспекции есть сомнения, что вы исполните решение, то она может наложить запрет на отчуждение (передачу в залог) имущества без согласия инспекции, а также заблокировать счета в банке;
4. если после вступления решения в силу вы не уплатили недоимку, то инспекция направит вам требование об уплате (**п. 2 ст. 70 НК РФ**). Если вы его не исполните, инспекция взыщет недоимку принудительно (**п. п. 1, 3 ст. 46 НК РФ**).

Если у вас есть переплата по налогам, то инспекция зачтет ее в счет недоимки (**п. п. 1, 5 ст. 78 НК РФ**).

**2. Что делает инспекция при выявлении недоимки вне налоговых проверок**

Инспекция составит документ о выявлении недоимки (**п. 1 ст. 70** **НК РФ**). **Вам его инспекция не направит**. Такой обязанности НК РФ не предусмотрено.

Далее инспекция может [принудительно](#P40) взыскать с вас недоимку. **Сначала она направит вам** **требование** **об уплате налога. Сделать это она должна не позднее трех месяцев (года - для недоимки, составляющей 3 000 руб. или менее) со** [**дня выявления недоимки**](#P34) (**п. 1 ст. 70** **НК РФ**).

Требование об уплате задолженности по пеням, начисленным на недоимку после формирования требования о ее уплате, инспекция направит вам не позднее года со дня уплаты недоимки либо со дня, когда сумма пеней превысит 3 000 руб. (**п. 1 ст. 70** **НК РФ**).

**Узнать о недоимке вы можете также из СМС-сообщения или электронного письма, направленного инспекцией**. Это возможно в случае, если вы дали письменное согласие на то, чтобы инспекция информировала вас о недоимке, задолженности по пеням, штрафам, процентам такими сообщениями или другими способами, не противоречащими закону. Инспекция может информировать вас не чаще одного раза в квартал (**п. 7 ст. 31** **НК РФ**).

Если у вас есть переплата по налогам, то инспекция зачтет ее в счет недоимки (**п. п. 1****,** **5 ст. 78** **НК РФ**).

|  |
| --- |
| ***Дата, когда недоимка считается установленной вне налоговой проверки****Недоимка считается установленной (****п. 50 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57, Постановление Президиума ВАС РФ от 20.09.2011 N 3147/11****):*1. *со следующего дня после окончания срока уплаты налога (авансового платежа), если до истечения этого срока вы представили в инспекцию сведения о начисленной сумме платежа;*
2. *со следующего дня после сдачи налоговой декларации (расчета авансового платежа) в инспекцию, если вы подаете отчетность позже установленного срока платежа.*

*Для ее выявления инспекция после наступления срока уплаты налога сравнивает суммы налога из отчетности (налога, самостоятельно начисляемого инспекцией) и данные об уплаченной вами сумме из карточки расчетов с бюджетом.* |

**3. Что делает инспекция при принудительном взыскании недоимки**

**Порядок принудительного взыскания** недоимки **состоит из нескольких последовательных этапов:**

1. **если требование об уплате вы не исполнили**, то **инспекция взыскивает налог за счет денег на счетах** в банках (электронных денежных средств). Для этого она вынесет решение о взыскании и направит в ваш банк поручение на списание (п. 4 ст. 46 НК РФ).

**На этом этапе инспекция также может приостановить операции по всем вашим счетам** (**ст. 76 НК РФ**);

1. **если взыскать налог за счет денежных средств не удалось, инспекция перейдет к взысканию недоимки за счет вашего имущества**. Она может также наложить на него арест (ст. 77 НК РФ). По вашей просьбе инспекция может заменить арест другой мерой (п. 12.1 ст. 77 НК РФ). Сам долг взыскивают судебные приставы-исполнители (п. 1 ст. 47 НК РФ).

**На каждом этапе установлены свои сроки для взыскания**.

ГК РФ предусмотрен общий срок исковой давности. Он составляет ***три года*** (**ст. 196 ГК РФ**). Однако **этот срок нельзя применять в налоговых отношениях** (**п. 3 ст. 2 ГК РФ**). В частности, не следует отождествлять его с общим сроком давности взыскания налоговой задолженности. **В НК РФ предусмотрены самостоятельные сроки взыскания** недоимки и пеней **(п. 2 ст. 45, ст. ст. 46, 47 НК РФ**).

 Общий **срок, в течение которого инспекция может взыскать с вас недоимку, состоит из совокупности сроков**: направления требования об уплате налога, добровольного исполнения требования, взыскания недоимки за счет денег или имущества, обращения инспекции в суд (**п. п. 2, 3, 5, 6 ст. 6.1, п. 3 ст. 46, п. 1 ст. 47, п. 4 ст. 69, п. п. 1, 2 ст. 70 НК РФ**).

***Взыскание недоимки в судебном порядке***

В суд за взысканием недоимки (пени, штрафа) ИФНС обратится, если пропустит срок для бесспорного взыскания.

Обратиться в суд ИФНС может:

**- если пропущен срок принятия решения о взыскании** налога за счет средств на счетах организации в банках - **в течение шести месяцев** со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога (**п. 3 ст. 46 НК РФ**);

- **если пропущен срок на принятие решения о взыскании налога за счет имущества - в течение двух лет** со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога (**п. 1 ст. 47 НК РФ**).

В некоторых, **довольно редких, случаях взыскать с организации недоимку ИФНС может исключительно через суд.** **Все они названы в ст. 45 НК РФ**. Например, только в судебном порядке взыскивают превышающую 5 млн руб. задолженность организаций, которым открыт лицевой счет в Федеральном казначействе (например, бюджетных учреждений).

**Срок на обращение в суд в таких ситуациях - шесть месяцев** со дня, когда организация должна была погасить задолженность по требованию об уплате налога, но не сделала этого.

 **Если налоговый орган нарушит срок взыскания и суд откажет в его восстановлении, инспекция утрачивает возможность взыскать с вас задолженность**. Недоимка и пени должны быть признаны безнадежными к взысканию. В этом случае инспекция может ее списать с вашего лицевого счета при определенных условиях (**пп. 4 п. 1 ст. 59 НК РФ**)

**Налог на доходы физических лиц**

**с учетом изменений в 2020-2021 г.г.**

1. **ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОВЫХ АГЕНТОВ ПО НДФЛ 2021– КАК**

**НЕ ДОПУСТИТЬ ОШИБОК**

**Кто является налоговым агентом по НДФЛ**

***ст. 226 НК РФ***

1. **Российские организации**, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в Российской Федерации, **от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы**, указанные в пункте 2 настоящей статьи, **обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога**, исчисленную в соответствии со статьей 224 настоящего Кодекса с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

Указанные в [абзаце первом](#P1) настоящего пункта лица **именуются в настоящей главе налоговыми агентами.**

**Обратите внимание:** **посредники**, в том числе участвующие в расчетах с физлицами, **налоговыми агентами по НДФЛ не признаются, поскольку не являются источником выплаты** вознаграждения (***см. также письма Минфина России от 18.10.2019 N 03-04-05/80176, от 30.09.2019 N 03-04-06/75195, от 25.01.2019 N 03-04-06/4020, от 11.01.2019 N 03-04-05/533, от 19.12.2018 N 03-04-05/92588, от 21.06.2018 N 03-04-06/42656, от 09.06.2018 N 03-04-05/39853***).

**Основные обязанности налоговых агентов по НДФЛ**

 с***т. 230 НК РФ***

1. **Налоговые агенты ведут учет** доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета.

 **Формы регистров** налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов **разрабатываются налоговым агентом самостоятельно**

**КОММЕНТАРИЙ:**

При разработке регистра за основу можно взять утратившую силу форму карточки 1-НДФЛ, дополнив ее необходимыми реквизитами и убрав из нее лишнюю информацию.

**Вести учет в регистре необходимо отдельно по каждому физлицу**.

Организация ведет регистр по НДФЛ отдельно по каждому физлицу, в отношении которого является налоговым агентом по НДФЛ. В нем на основании аналитических регистров учета и первичных документов **отражаются данные по налогоплательщику за весь календарный год** (пп. 3 п. 3 ст. 24, ст. 216, п. 1 ст. 230 НК РФ).

При ведении регистра данные в нем нужно отражать помесячно и нарастающим итогом с начала года (п. 3 ст. 226, п. 1 ст. 230 НК РФ):

• доходы - отдельно по каждому коду и по каждой дате выплаты;

• вычеты - отдельно по каждому коду.

Суммы доходов и вычетов отражаются в регистре в рублях и копейках, так же как эти показатели отражаются в расчете по форме 6-НДФЛ.

**Налоговым законодательством не установлена обязанность оформления регистров исключительно на бумажном носителе. Поэтому вести их можно как в бумажном, так и в электронном виде**.

 **Штрафы за отсутствие налогового учета (регистров) по НДФЛ:**

 За неведение налогового учета по НДФЛ, налоговый орган может оштрафовать за грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения (**ст. ст. 120, 216 НК РФ**):

• на 10 000 руб. - если нет регистров за один календарный год;

• на 30 000 руб. - если нет регистров более чем за один календарный год.

Если из-за отсутствия налогового регистра была занижена налоговая база по НДФЛ - штраф за нарушение правил учета составит 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб. (**п. 3 ст. 120 НК РФ**).

За неуплату (неполную уплату) налога установлена отдельная ответственность (штраф составит от 20 до 40% от суммы недоимки - ст. 122 НК РФ).

Если организация не представит налоговые регистры по требованию налогового органа, то ей грозит штраф в размере (**пп. 4 п. 3 ст. 24, п. 4 ст. 93, п. 1 ст. 126 НК РФ**) 200 руб. за каждый не представленный в установленный срок документ.

А ее должностных лиц могут привлечь к административной ответственности и оштрафовать на сумму от 300 до 500 руб. (**примечание к ст. 2.4, ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ**).

***ст. 230 НК РФ***

2. Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту учета …:

[6-НДФЛ] за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

[2-НДФЛ] по каждому физическому лицу (за исключением случаев, при которых могут быть переданы сведения, составляющие государственную тайну), - не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

 **[2-НДФЛ], за 2021 год и последующие налоговые периоды, представляется в составе [6-НДФЛ]**

***ст. 230 НК РФ***

 3. Налоговые агенты **выдают физическим лицам по их заявлениям справки** о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога

***Сроки выдачи справки:***

* работнику (в том числе бывшему) - **в течение трех рабочих дней со дня получения заявления** (ч. 1 ст. 62 ТК РФ);
* увольняющемуся работнику - **в последний день его работы** (ч. 1 ст. 62, ч. 4 ст. 84.1 ТК РФ);
* **другому физлицу, которое получало от вас доход, - в течение 30 дней с даты получения заявления** (п. 1 ст. 230 НК РФ, п. п. 1, 2 ст. 3, ч. 1 ст. 20 Закона о персональных данных).

***Статья 5.27. КоАП Нарушение трудового законодательства***

 Влечет предупреждение или наложение административного штрафа **на должностных лиц** в размере от 1 до 5 тысяч рублей;

на ИП - от 1-5 тыс. рублей; на юр. лиц - от 30-50 тысяч рублей.

***Статья 5.39. КоАП Отказ в предоставлении информации***

Неправомерный отказ в предоставлении гражданину, в связи с поступившим от него запросом, информации, предоставление которой предусмотрено федеральными законами, несвоевременное ее предоставление - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 5-10 рублей.

**КОММЕНТАРИЙ:**

***С 1 января справки о доходах за 2021 год надо выдавать сотрудникам по обновленной форме (***Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@)

**Существенных изменений в ней нет (**по сравнению с прошлой версией в форме, к примеру, появился номер по КНД). **Тем не менее, пользоваться необходимо обновленной версией.**

**Справки о доходах за 2020 год составляются по прежней форме.**

**В каком порядке исчисляется, удерживается и уплачивается НДФЛ в 2021 г.**

**Налоговая база по НДФЛ с 1 января 2021 года**

С 1 января 2021 года введены понятия "**основная налоговая база**" и "**совокупность налоговых баз**". **Каждую из этих налоговых баз нужно рассчитывать отдельно**. (***Ст. 210 (в ред. ФЗ от 23.11.2020 N 372-ФЗ*** ***применяется*** ***в отношении доходов, полученных начиная с 01.01.2021***)

|  |  |
| --- | --- |
| **Совокупность НБ**, в отношении которой применяется налоговая ставка, предусмотренная **п. 1 ст. 224 НК РФ (13%(15)%)**, включает в себя НБ, каждая из которых определяется в отношении доходов физлиц - **налоговых резидентов РФ** **(п. 2.1 ст. 210 НК РФ**)**:** | **Совокупность НБ**, в отношении которой применяется ставка НДФЛ, предусмотренная абзацем первым **п. 3 ст. 224 НК РФ (30%),** включает в себя НБ, каждая из которых определяется в отношении доходов физлиц - **нерезидентов РФ** (п. 2.2 ст. 210 НК РФ)**:** |
| 1) НБ по доходам от долевого участия (в том числе по доходам в виде дивидендов, выплаченных иностранной организации по акциям (долям) российской организации, признанных отраженными налогоплательщиком в налоговой декларации в составе доходов); | 1) НБ по доходам в виде выигрышей, полученных участниками азартных игр и участниками лотерей; |
| 2) НБ по доходам в виде выигрышей, полученных участниками азартных игр и участниками лотерей; | 2) НБ по доходам по операциям с ценными бумагами и по операциям с ПФИ; |
| 3) НБ по доходам по операциям с ценными бумагами и по операциям с ПФИ; | 3) НБ по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги; |
| 4) НБ по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги; | 4) НБ по операциям займа ценными бумагами; |
| 5) НБ по операциям займа ценными бумагами; | 5) НБ по доходам, полученным участниками инвестиционного товарищества; |
| 6) НБ по доходам, полученным участниками инвестиционного товарищества; | 6) НБ по операциям с ценными бумагами и по операциям с ПФИ, учитываемым на ИИС; |
| 7) НБ по операциям с ценными бумагами и по операциям с ПФИ, учитываемым на ИИС; | 7) НБ по доходам от продажи недвижимого имущества и (или) доли (долей) в нем, а также по доходам в виде объекта недвижимого имущества, полученного в порядке дарения; |
| 8) НБ по доходам в виде сумм прибыли КИК (в том числе фиксированной прибыли КИК); | 8) НБ по иным доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, предусмотренная абзацем первым п. 3 ст. 224 НК РФ. |
| 9) НБ по иным доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, предусмотренная п. 1 ст. 224 НК РФ, в частности зарплата (далее - **основная налоговая база или ОНБ)** |  |

**Основная налоговая база – это все доходы физлица, облагаемые по ставке установленной п. 1ст. 224 НК РФ,**  **за исключением налоговых баз, к которым применяются специальные правила исчисления налога.**

**Статья 210. Налоговая база**

…3. ***Основная налоговая база*** определяется как ***денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению и учитываемых при определении указанной налоговой базы, уменьшенных на сумму налоговых вычетов***, предусмотренных статьями 218 - 221 настоящего Кодекса….

Если иное не установлено настоящей статьей, ***в отношении налоговых баз, не относящихся к основной налоговой базе, налоговые вычеты, предусмотренные*** ***статьями 218*** ***-*** ***221*** ***настоящего Кодекса, не применяются.***

Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, подлежащих налогообложению и учитываемых при определении основной налоговой базы за этот же налоговый период, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю. При этом на следующий налоговый период разница между суммой налоговых вычетов и суммой доходов не переносится, если иное не предусмотрено настоящей главой.

У налогоплательщиков, получающих пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, при отсутствии в налоговом периоде доходов, подлежащих налогообложению и учитываемых при определении основной налоговой базы, разница между суммой налоговых вычетов и суммой доходов, учитываемых при определении основной налоговой базы, может переноситься на предшествующие налоговые периоды в порядке, предусмотренном настоящей главой.

**Налоговые ставки по НДФЛ в 2021г**

 **С 2021 г. по НДФЛ установлены ставки**: прогрессивная - 13, 15%

**либо фиксированная** - 13, 30, 35, 15, 9%. Какую ставку применять, зависит от вида, суммы дохода и того, является ли его получатель налоговым резидентом РФ (**ст. 224 НК РФ**).

Прогрессивная ставка НДФЛ применяется ко всем доходам, для которых не установлены специальные ставки (**п. 1 ст. 224 НК РФ**). **В частности, по прогрессивной ставке облагается зарплата.** Для резидентов РФ эта ставка устанавливается в размере:

* 13% - если совокупность налоговых баз за налоговый период менее 5 млн руб. или равна этой сумме;
* 650 тыс. руб. и 15% с совокупности налоговых баз свыше 5 млн руб. - если сумма баз за налоговый период превысила 5 млн руб.

**По ставке 13% по-прежнему** облагаются доходы от продажи имущества (кроме ценных бумаг) и долей в нем, стоимость имущества, полученного в результате дарения, а также страховые выплаты и выплаты по пенсионному обеспечению независимо от величины полученных средств (**п. 1.1 ст. 224 НК РФ**).

**Ставка 30%** применяется при расчете НДФЛ с доходов нерезидентов (п. 3 ст. 224 НК РФ). Для некоторых нерезидентов установлена прогрессивная ставка НДФЛ - 13, 15% - в зависимости от суммы соответствующих доходов (**п. 3.1 ст. 224 НК РФ**). Например, такая ставка применяется к доходам нерезидента - высококвалифицированного специалиста.

**Ставки 35, 15 и 9%** применяются ограниченным кругом налоговых агентов.

Так, ставка 35% применяется, например, с сумм выигрышей и призов от участия в конкурсах и играх, проводимых в целях рекламы, в сумме, превышающей 4 000 руб.

**Ставку 15%** применяют российские организации при расчете НДФЛ с дивидендов, выплачиваемых нерезидентам.

**Ставка 9%** применяется, например, в отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 г.

**В отношении доходов, полученных в 2021 или 2022 гг., налоговые агенты применяют прогрессивную ставку к каждой налоговой базе отдельно**.

***Ст. 226. НК РФ***

 3. Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со ст. 223 НК РФ

 **Исчисление суммы налога производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов**, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

|  |
| --- |
| **Как определять налоговую базу по физлицу, которое получает доход от нескольких налоговых агентов**При определении налоговой базы по такому физическому лицу необходимо учитывать только те доходы, которые налоговый агент сам выплатил. **Учитывать доходы физлица от других налоговых агентов не нужно (п. 3 ст. 226 НК РФ)**Если по итогам года размер полученного от вас физлицом дохода не превысил 5 млн руб., а совокупный годовой доход от всех источников превысит это пороговое значение, то **при наличии оснований инспекция рассчитает налог с применением повышенной ставки и вышлет физлицу уведомление об уплате налога** с образовавшейся разницы (п. 6 ст. 228 НК РФ). |

**Как налоговый агент удерживает НДФЛ**

НДФЛ с дохода в денежной форме следует удержать при фактической выплате дохода (**п. 4 ст. 226 НК РФ**). Как правило, это день, когда вы выплачиваете физлицу деньги или перечисляете их по его указанию третьим лицам.

**Но есть случаи, когда НДФЛ удерживается не в момент выплаты денег физлицу, а позже**. Например, аванс по зарплате. В момент его выплаты НДФЛ не нужно удерживать, так как датой фактического получения дохода в виде зарплаты является последний день месяца, за который она начислена (**п. 2 ст. 223 НК РФ**).

То есть при выплате аванса у физлица, с точки зрения НДФЛ, доход еще не возникает. Налог нужно будет удержать, только когда вы выплатите вторую часть зарплаты по окончании месяца (**п. 4 ст. 226 НК РФ**).

**Как налоговый агент уплачивает НДФЛ**

По общему правилу налоговый агент перечисляет НДФЛ в налоговый орган по месту учета не позднее первого рабочего дня, следующего за днем выплаты этих доходов физическому лицу ***(п.6, п. 7 ст. 226 НК РФ)***

Однако для налога, удержанного с некоторых видов доходов, установлены специальные сроки уплаты. Так, НДФЛ с отпускных и больничных перечисляется в бюджет не позднее последнего дня месяца, в котором были выплачены такие доходы **(п.6 ст. 226 НК РФ).**

**Порядок уплаты НДФЛ по прогрессивной ставке имеет свои особенности** и зависит от того, превышает или нет сумма налога, рассчитанная по такой ставке, порог в 650 тыс. руб.

**Суммы налога, относящиеся к части налоговой базы до 5 млн рублей включительно и части, превышающей 5 млн рублей, уплачиваются отдельно.**

Уплата НДФЛ производится по месту учета (месту жительства) налогового агента, а также по месту нахождения каждого его обособленного подразделения в следующем порядке (п. 7 ст. 226 НК РФ)**:**

- отдельно уплачивается сумма налога до 650 тысяч рублей, относящаяся к части налоговой базы до 5 млн рублей включительно **(КБК 182 1 01 02010 01 0000 110);**

- и отдельно уплачивается суммы налога, превышающая 650 тысяч рублей, относящаяся к части налоговой базы свыше 5 млн рублей **(КБК 182 1 01 02080 01 0000 110).**

Поэтому по ним нужны будут отдельные Платежные поручения.





По остальным ставкам налоговый агент рассчитывает и перечисляет налог без особенностей.

**Переходный период**

Налоговый агент **освобождается от штрафа (ст. 123 НК РФ) за неудержание и неперечисление НДФЛ по ставке, предусмотренной абзацем третьим п. 1 ст. 224 НК РФ (15%)** за 1 квартал 2021 года (а также от уплаты соответствующих сумм пеней), **если самостоятельно перечислит налог в срок до 1 июля 2021 года.** На аналогичных условиях не применяются и положения п. 9 ст. 226 НК РФ в части уплаты НДФЛ за счет средств налогового агента при доначислении (взыскании) сумм налога (**ч. 4 и ч. 5 ст. 2 Федерального закона от 23.11.2020 N 372-ФЗ**).

**Уплата НДФЛ за счет средств налогового агента**

**9. Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается**, ***за исключением случаев доначисления (взыскания) налога по итогам налоговой проверки*** в соответствии с настоящим Кодексом при неправомерном неудержании (неполном удержании) налога налоговым агентом. При заключении договоров и иных сделок запрещается включение в них налоговых оговорок, в соответствии с которыми выплачивающие доход налоговые агенты принимают на себя обязательства нести расходы, связанные с уплатой налога за физических лиц.

*Положения п. 9 ст. 226 НК РФ в части уплаты налога за счет средств налогового агента при доначислении (взыскании) сумм НДФЛ, подлежащих исчислению и удержанию налоговым агентом по налоговой ставке, предусмотренной абз. 3 п. 1 ст. 224 НК РФ, за отчетный период I квартал 2021 года не применяются* *в случае самостоятельного перечисления налоговым агентом в бюджетную систему РФ указанных сумм налога в срок до 1 июля 2021 года.*

***Письмо ФНС России от 10.01.2020 N БС-4-11/85@***

суммы НДФЛ, уплаченные налоговым агентом за налогоплательщика за счет собственных средств, при доначислении (взыскании) налоговым органом таких сумм по итогам налоговой проверки в случае их неправомерного неудержания (неполного удержания), с учетом положений пункта 5 статьи 208 Кодекса (в редакции Федерального закона N 325-ФЗ), не подлежат отражению в сведениях о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации.

Соответственно, такие суммы НДФЛ, уплаченные налоговым агентом за налогоплательщика за счет собственных средств, также не подлежат отражению в расчете сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма N 6-НДФЛ).

…после уплаты налоговым агентом за налогоплательщика за счет собственных средств таких сумм НДФЛ основания для дальнейшего удержания налоговым агентом сумм НДФЛ с доходов работника, с которым трудовые отношения не прекращены, по мнению ФНС России, отсутствуют.

**ВЫПЛАТЫ ЗА СЧЕТ ПРОФСОЮЗА**

**(материальная помощь, путевки, корпоративные мероприятия и т.д.)**

***Статья 217 НК РФ***

Не подлежат налогообложению…следующие виды доходов…

31) выплаты, производимые **профсоюзными комитетами** (в том числе материальная помощь) членам профсоюзов за счет членских взносов***, за исключением*** вознаграждений и иных ***выплат за выполнение трудовых обязанностей***, а также выплаты, производимые молодежными и детскими организациями своим членам за счет членских взносов на покрытие расходов, связанных с проведением культурно-массовых, физкультурных и спортивных мероприятий;

**ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!!!**

Согласно официальной позиции Минфинапри рассмотрении вопроса о налогообложении налогом на доходы физических лиц **основным критерием для освобождения от налогообложения является источник выплаты - членские взносы.**

Таким образом, при соблюдении указанных в п. 31 ст. 217 НК РФ условий, выплаты, производимые члену профсоюза, не облагаются налогом на доходы физических лиц **независимо от того, первичной или вышестоящей профсоюзной организацией такая помощь ему оказана.**

**Позиция Минфина ФНС по данному вопросу не менялась на протяжении нескольких лет:**

***Письма Минфина от 27 ноября 2007 г. N 03-04-06-01/416, от 9 июля 2008 г. N 28-11/064607, от 31 октября 2008 г. N 03-04-06-01/327***

Согласно п. 31 ст. 217 Кодекса не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц выплаты, производимые профсоюзными комитетами (в том числе материальная помощь) членам профсоюза за счет членских взносов, за исключением вознаграждений и иных выплат за выполнение трудовых обязанностей.

То есть при рассмотрении вопроса о налогообложении налогом на доходы физических лиц **основным критерием для освобождения от налогообложения является источник выплаты - членские взносы.**

Таким образом, при соблюдении указанных в данном пункте Кодекса условий выплаты, производимые члену профсоюза (включая материальную помощь), не облагаются налогом на доходы физических лиц **независимо от того, первичной или вышестоящей профсоюзной организацией такая помощь ему оказана.**

***Письмо ФНС РФ от 03.02.2009 N 3-5-04/090@ "О налогообложении доходов физических лиц"***

Пунктом 31 статьи 217 Кодекса установлено, что от налогообложения налогом на доходы физических лиц освобождаются **выплаты, производимые профсоюзными комитетами (в том числе материальная помощь) членам профсоюзов за счет членских взносов**, за исключением вознаграждений и иных выплат за выполнение трудовых обязанностей.

**Федеральный закон от 12.01.1996 N 10-ФЗ** "О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности" (далее - Закон N 10-ФЗ) **не использует термин "профсоюзный комитет".** Вместо этого Закон N 10-ФЗ **содержит термины "первичная профсоюзная организация", "межрегиональный профсоюз", "территориальное объединение (ассоциация) организаций профсоюзов" и иные термины**, определяющие профсоюзную структуру.

С учетом изложенного, **нормы пункта 31 статьи 217 Кодекса применяются в отношении выплат, осуществляемых любыми первичными профсоюзными организациями и их объединениями**, отвечающих условиям вышеуказанного пункта статьи 217 Кодекса.

***Письмо Минфина от 19 февраля 2009 г. N 03-04-06-01/35***

**Вопрос:** Профсоюзный комитет перераспределяет членские взносы, поступающие на осуществление деятельности комитета, в первичные и территориальные организации профсоюза целевым назначением на санаторно-курортное лечение членов профсоюза и их семей. Облагается ли НДФЛ стоимость санаторно-курортных путевок, **выдаваемых первичными и территориальными организациями профсоюза членам профсоюза (членам их семей)?**

***Ответ:***

в соответствии с п. 31 ст. 217 Кодекса не облагаются налогом на доходы физических лиц выплаты, производимые профсоюзными комитетами (в том числе материальная помощь) членам профсоюзов за счет членских взносов, за исключением вознаграждений и иных выплат за выполнение трудовых обязанностей.

При этом **не облагаются налогом на доходы физических лиц** такие выплаты **независимо от того, первичной или вышестоящей профсоюзной организацией они произведены**.

***Письмо Минфина от 17 декабря 2010 г. N 03-04-06/6-312***

норма п. 31 ст. 217 Кодекса может применяться в отношении выплат, осуществляемых **любыми профсоюзными организациями** и их объединениями, отвечающими условиям данного пункта ст. 217 Кодекса.

Таким образом, суммы оплаты территориальной профсоюзной организацией санаторных путевок, производимой членам профсоюза за счет членских профсоюзных взносов, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц на основании п. 31 ст. 217 Кодекса.

***Письмо Минфина от 21 марта 2011 г. N 03-04-06/9-50***

Оплата **любыми профсоюзными организациями** и **их объединениями** санаторных путевок, производимая членам профсоюза за счет членских профсоюзных взносов, а также материальная помощь, подарки, билеты на зрелищные мероприятия и т.п. за счет членских взносов освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц на основании п. 31 ст. 217 Кодекса независимо от того, состояли члены профсоюза в трудовых отношениях с профсоюзной организацией или нет.

***Письмо Минфина России от 19.02.2018 N 03-04-06/10126***

Пунктом 31 статьи 217 Кодекса установлено, что от обложения налогом на доходы физических лиц освобождаются выплаты, производимые профсоюзными комитетами (в том числе материальная помощь) членам профсоюзов за счет членских взносов, за исключением вознаграждений и иных выплат за выполнение трудовых обязанностей.

Таким образом, на основании указанной нормы **освобождаются от налогообложения суммы оплаты стоимости путевок, производимой профсоюзным комитетом членам профсоюза за счет членских взносов.**

**Суммы оплаты стоимости путевок (части стоимости путевок), производимой профсоюзным комитетом членам семей членов профсоюза, не являющимся членами профсоюза, не подпадают под действие пункта 31 статьи 217 Кодекса, и указанные доходы подлежат обложению налогом на доходы физических лиц** в установленном порядке.

 ***Письмо Минфина России от 24.07.2017 N 03-04-06/47036***

П. 31 ст. 217 НК РФ установлено, что от обложения налогом на доходы физических лиц освобождаются выплаты, производимые профсоюзными комитетами (в том числе материальная помощь) членам профсоюзов за счет членских взносов, за исключением вознаграждений и иных выплат за выполнение трудовых обязанностей.

Таким образом, освобождаются от налогообложения суммы компенсации (оплаты) стоимости путевок **работникам организации, членам их семей независимо от членства в профсоюзе, производимой работодателем** **за счет собственных средств**, если расходы по такой компенсации (оплате) в соответствии с Кодексом не отнесены к расходам, учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. **Также освобождаются от налогообложения суммы возмещения стоимости путевок, производимого профсоюзным комитетом членам профсоюза за счет членских взносов.**

**Суммы компенсации стоимости путевок, производимой профсоюзным комитетом работникам организации и членам их семей, как являющимся, так и не являющимся членами профсоюза, за счет средств, полученных от работодателя, не подпадают под действие пунктов 9 и 31 статьи 217 Кодекс**а, и указанные суммы **подлежат обложению** налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

***Письмо Минфина России* от 27 февраля 2017 г. N 03-04-06/10619**

**Вопрос:** Об НДФЛ и страховых взносах в отношении ежемесячных выплат, производимых профсоюзным комитетом члену профсоюза за счет членских взносов.

 Согласно пункту 31 статьи 217 Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц выплаты, производимые профсоюзными комитетами (в том числе материальная помощь) членам профсоюзов за счет членских взносов, за исключением вознаграждений и иных выплат за выполнение трудовых обязанностей.

 в соответствии с данной нормой не подлежат налогообложению производимые профсоюзными комитетами за счет членских взносов выплаты, не связанные с выполнением членом профсоюза трудовых обязанностей (к которым относятся, **в частности, ежемесячные выплаты члену профсоюза за счет членских взносов).**

 ***Письмо Минфина России от 29.10.2020 N 03-04-05/94121***

**Согласно пункту 9 статьи 217 Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями** своим работникам и (или) членам их семей, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, инвалидам, не работающим в данной организации, **стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских**, **на** основании которых указанным лицам оказываются **услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации**, а также суммы полной или частичной компенсации (оплаты) стоимости путевок для не достигших возраста 16 лет детей, на основании которых указанным лицам оказываются **услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федер**ации, предоставляемые:

**за счет средств организаций** (индивидуальных предпринимателей), **если расходы по такой компенсации (оплате) в соответствии с Кодексом не отнесены к расходам**, учитываемым при определении налоговой базы **по налогу на прибыль организаций**;

**за счет средств бюджетов бюджетной** системы Российской Федерации;

**за счет средств религиозных организаций, а также иных некоммерческих организаций**, одной из целей деятельности которых в соответствии с учредительными документами является **деятельность по социальной поддержке** и защите граждан, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;

**за счет средств, получаемых от деятельности, в отношении которой организации (индивидуальные предприниматели) применяют специальные налоговые режимы**.

…Таким образом, **суммы компенсации (оплаты) организацией стоимости путевок для физических лиц, на основании которых им оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациям**и, находящимися на территории Российской Федерации, освобождаются от обложения НДФЛ **на основании п. 9 ст. 217 НК РФ при соблюдении условий, установленных данным пунктом**.

**В этой связи в случае несоблюдения условий**, установленных, в частности, абзацем первым, вторым или шестым пункта 9 статьи 217 Кодекса, доход в виде сумм компенсации (оплаты) организацией стоимости путевок для физических лиц **подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в общеустановленном порядке.**

Кроме того, пунктом 31 статьи 217 Кодекса установлено, что от обложения налогом на доходы физических лиц освобождаются выплаты, производимые профсоюзными комитетами (в том числе материальная помощь) членам профсоюзов **за счет членских взносов**, за исключением вознаграждений и иных выплат за выполнение трудовых обязанностей.

**На выплаты, производимые профсоюзными комитетами членам профсоюзов за счет иных источников**, положения пункта 31 статьи 217 Кодекса **не распространяются**, и указанные доходы подлежат обложению налогом на доходы физических лиц на общих основаниях.

 **ПРАВИЛА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ПО НДФЛ С 2021 г**

**Сроки сдачи расчета 6-НДФЛ установлены п. 2 ст. 230 НК РФ.**

за I квартал - не позднее 30 апреля.

за полугодие - не позднее 31 июля.

за 9 месяцев - не позднее 31 октября.

*Если соответствующая дата выпадает на выходной или нерабочий праздничный день, то расчет нужно сдать не позднее ближайшего следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).*

***6-НДФЛ***

*•за 2020 г. - 01.03.2021*

*•1 квартал 2021 г. - 30.04.2021*

*•полугодие 2021 г. - 02.08.2021*

*•9 месяцев 2021 г. - 01.11.2021*

*•2021 г. - 01.03.2022*

***2-НДФЛ***

*С признаком 2 за 2020 г. - 01.03.2021*

*С признаком 1 за 2020 г. - 01.03.2021*

 ***Ст. 230 НК РФ***

...при численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, **до 10 человек налоговый агент может представить… расчет сумм налога на бумажных носителях*.***

 …Документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации **(2-НДФЛ), за 2021** год и последующие налоговые периоды, **представляется в составе расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (6-НДФЛ)"**

 ***Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753****@*

Налоговая служба опубликовала приказ, которым утверждена форма 6-НДФЛ. Ее нужно использовать **начиная с отчетности за I квартал 2021 года**. Главное новшество заключается в том, что в состав расчета в качестве приложения включили справку о доходах и суммах налога физлица (сейчас это 2-НДФЛ).

Тем же приказом утверждена форма справки о доходах, которую выдают работнику.

 ***Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@*** 1.2. Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (далее - Расчет) состоит из:

Титульного листа;

Раздела 1 "**Данные об обязательствах налогового агента**" (далее - Раздел 1);

Раздела 2 "**Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц**" (далее - Раздел 2);

Приложения N 1 к Расчету "**Справка о доходах и суммах налога физического лица**" (далее - Справка).

1.3. **Расчет заполняется на основании данных** учета доходов, начисленных и выплаченных физическим лицам налоговым агентом, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц (далее - налог), **содержащихся в регистрах налогового учета.**

1.4. Расчет составляется за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год (далее - отчетные периоды).

1.18. Сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации, и сведения о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога**, представляются в составе Расчета в виде Справки.**

***Письмо ФНС России от 01.12.2020 N БС-4-11/19702@ "По вопросам исчисления и уплаты налоговыми агентами налога на доходы физических лиц с доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период, а также заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)"***

**….2. В отношении заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом** **(форма 6-НДФЛ)** **(далее - расчет по форме 6-НДФЛ).**

….В Разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ указываются сроки перечисления налога и суммы удержанного налога за последние три месяца отчетного периода.

**Если налоговый агент выплачивал физическим лицам в течение налогового периода (отчетного периода) доходы, облагаемые по разным ставкам,** **разделы 1** **и** **2** **заполняются для каждой из ставок налога**.

Строка 021 раздела 1 "Срок перечисления налога" заполняется с учетом положений пункта 6 статьи 226 и пункта 9 статьи 226.1 Кодекса.

В Разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы начисленного дохода, исчисленного и удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке.

**В** [**приложении**](#P60) **к настоящему письму приведены примеры заполнения расчета по** **форме 6-НДФЛ**.

**ШТРАФЫ ПО НДФЛ И КАК ИХ ИЗБЕЖАТЬ**

***Статья 75 НК РФ***

1. Пеней признается установленная настоящей статьей денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, ... в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки.

3. Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора...

7**. Правила, предусмотренные настоящей статьей, распространяются также на... налоговых агентов**

***Статья 123 НК РФ***

 Неправомерное неудержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный настоящим Кодексом срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом,

влечет взыскание штрафа в размере **20 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению.**

 ***Статья 76 НК РФ***

 3.2. Решение налогового органа о приостановлении операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств также принимается руководителем (заместителем руководителя) налогового органа в случае непредставления... налоговым агентом расчета сумм [НДФЛ]... исчисленных и удержанных налоговым агентом, в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока представления такого расчета.

 В этом случае решение налогового органа о приостановлении операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств отменяется решением этого налогового органа не позднее одного дня, следующего за днем представления этим налоговым агентом расчета..."

***Статья 119.1 НК РФ***

Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей.

***Статья 126 НК РФ***

 1. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных настоящим Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах, если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 119, 129.4 и 129.6 настоящего Кодекса, а также пунктом 1.1 настоящей статьи, влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ.

 1.2. Непредставление налоговым агентом в установленный срок расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в налоговый орган по месту учета

влечет взыскание штрафа с налогового агента в размере 1 000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления."

***Статья 15.6.КоАП***

1. Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок... влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от ста до трехсот рублей; на должностных лиц - от трехсот до пятисот рублей.

***Статья 126.1 НК РФ***

 1. Представление налоговым агентом налоговому органу документов, предусмотренных настоящим Кодексом, содержащих недостоверные сведения,

влечет взыскание штрафа в размере 500 рублей за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения.

 2. Налоговый агент освобождается от ответственности, предусмотренной настоящей статьей, в случае, если им самостоятельно выявлены ошибки и представлены налоговому органу уточненные документы до момента, когда налоговый агент узнал об обнаружении налоговым органом недостоверности содержащихся в представленных им документах сведений."

**Освобождение налогового агента от штрафа**

**От штрафа по п. 1 ст. 123 НК РФ вас могут освободить в следующих ситуациях:**

***1. Вы просрочили уплату налога, при этом не занижали его в отчетности***.

Налоговый орган освободит вас от ответственности, если одновременно выполняются следующие условия из п. 2 ст. 123 НК РФ:

• вы подали расчет по налогу без нарушения срока;

• отразили в нем сумму налога, которую должны удержать и перечислить в бюджет, без занижения;

• успели погасить недоимку и пени до того, как узнали, что инспекция обнаружила задолженность или назначила выездную проверку за тот же период.

***2. Вы просрочили уплату налога или уплатили налог не полностью и при этом занизили его в отчетности***.

Если к моменту, когда вы обнаружили недоимку, вы уже сдали в инспекцию налоговый расчет с заниженной суммой налога, нужно действовать так:

• сначала уплатить налог и пени;

• потом подать "уточненку".

Чтобы вас освободили от штрафа по п. 1 ст. 123 НК РФ, налог и пени нужно уплатить до подачи "уточненки", а "уточненку" сдать раньше, чем инспекция сообщит вам об ошибке или оповестит о назначении выездной проверки (**пп. 1 п. 4, п. 6 ст. 81 НК РФ**).

"Уточненку" следует подать и в случае, если выездная проверка за соответствующий период уже была и инспекция вашу ошибку не обнаружила. Подача "уточненки" освобождает от ответственности по **п. 1 ст. 123 НК РФ (пп. 2 п. 4, п. 6 ст. 81 НК РФ**). Если этого не сделать и ошибку выявит повторная выездная проверка, налоговый орган доначислит:

• налог. Взыскать его он может при условии, что вы удержали НДФЛ у налогоплательщика (**п. 2 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57**);

• пени (**п. 2 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57**);

• штраф по **п. 1 ст. 123 НК РФ**, если будет доказан сговор между вами и первыми проверяющими (**пп. 2 п. 10 ст. 89 НК РФ**).

***3. Вы просрочили уплату НДФЛ, исчисленного по прогрессивной ставке, за I квартал 2021 г.***

Штраф по **ст. 123 НК РФ**, а также пени платить не придется, если вы погасите задолженность до 1 июля 2021 г. (**ч. 4 и 5 ст. 2 Федерального закона от 23.11.2020 N 372-ФЗ**).