

«Налоги и учет 2016 : правила игры»



Лектор: Нечаева Татьяна Борисовна

Ведущий консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения Департамента Консультационно-правового обеспечения Группы компаний «Ю-Софт», референт государственной гражданской службы РФ I класса, специалист по налогообложению, автор статей в СПС КонсультантПлюс, консультант

Изменения в «прибыльных» нормах НК РФ с 1 января 2016 г.

Лимит стоимости амортизируемого имущества.

Лимит первоначальной стоимости амортизируемого имущества увеличился с 40 до 100 тыс. рублей. Амортизировать надо только имущество, стоимость которого превышает 100 000 рублей (п. 1 ст. 256 НК РФ). Соответственно имущество, стоимость которого не превышает 100 000 руб., может включаться в состав материальных расходов как единовременно при вводе в эксплуатацию, так и в течение более чем одного отчетного периода с учетом срока его использования. Выбранный способ закрепляется в учетной политике.

Обратите внимание, что новый лимит можно применить только к объектам, введенным в эксплуатацию с 2016 года и позже. По ОС, введенным в эксплуатацию до 2016 года, первоначальной стоимостью не более 100 000 рублей, менять порядок налогового учета и списывать их недоамортизированную стоимость в расходы сразу нельзя.

Для целей бухгалтерского учета данный лимит не применяется. В бухучете, как и раньше в составе МПЗ учитываются активы ценой не более 40 тыс. руб.

Продлен срок действия ОКОФ.

В налоговом учете срок полезного использования ОС компании определяют в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. Перечень имущества в этом документе установлен в соответствии с кодами Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ).

Данный ОКОФ, утвержденный в 1994 году, должен был утратить силу с 1 января 2016 года в связи с введением в действие нового Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008).

Приказом Росстандарта от 10.11.2015 N 1746-ст. его срок продлен до 01.01.2017 г.

Стало больше компаний, вносящих только квартальные авансы по налогу на прибыль.

С 2016 года компании вправе не платить ежемесячные авансы, если средняя ежеквартальная выручка за предыдущие четыре квартала не превысит 15 млн рублей.

Напомню, что в 2015 году для того, чтобы платить квартальные авансовые платежи лимит выручки составлял в среднем за квартал не более 10 000 000 руб.

Таким образом, те организации, у которых средний ежеквартальный доход от реализации (ст. 249 НК РФ) за 2015 г. не превысил 15 млн руб. (т.е. выручка от реализации за 2015 г. не превысит 60 млн руб.), должны уплачивать только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (ст. 286 НК РФ в ред. Федерального закона от 08.06.2015 N 150-ФЗ.).

Обратите внимание, кодекс не обязывает компании сообщать в инспекцию о переходе на квартальные авансы. Главное должен соблюдаться установленный лимит доходов. Вместе с тем ФНС России в письме от 13.04.2010 N 3-2-09/46 рекомендует поставить в известность налоговиков во избежание вопросов, почему вы перестали перечислять им платежи по налогу на прибыль ежемесячно. Поэтому в интересах самой компании сообщить, что она с января переходит на квартальные платежи.

Это относится и к компаниям, зарегистрированным в 2016 году. Для вновь созданных компаний лимит составляет 5 млн рублей в месяц и 15 млн рублей за квартал. В случае, если доходы превысят данный лимит, нужно вносить ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль начиная с квартала, следующего за кварталом, в одном из месяцев которого было превышение.

Пример: Новая организация зарегистрирована в марте 2016 года. В марте ее выручка составила 4 200 000 рублей. В апреле, мае и июне - 4 500 000 рублей, 4 800 000 рублей и 5 800 000 рублей соответственно.

Рассмотрим, когда компании надо перейти на уплату ежемесячных авансов.

Решение В I квартале выручка не превышает установленного лимита ни за месяц, ни за квартал. Во II квартале лимит доходов был превышен и за июнь, и в целом за квартал. Таким образом, в I и II квартале 2016 года компания может уплачивать только квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль. А начиная с III квартала 2016 года (то есть уже за июль — сентябрь) ей придется вносить ежемесячные авансы.

Для сравнения — до 2016 года пределы доходов для вновь созданных организаций были 1 000 000 рублей в месяц и 3 000 000 в квартал, то есть в 5 раз меньше.

Образовательные организации с 2016 года могут применять нулевую ставку по налогу на прибыль в отношении деятельности по присмотру и уходу за детьми.

Изменения в пп. 2 п. 3 ст. 284.1 НК РФ внесены Федеральным законом от 02.05.2015 N 110-ФЗ «О внесении изменений в статью 284.1 ч. 2 НК РФ».

Налоговая ставка по налогу на прибыль в размере «0» процентов применяется при соблюдении следующих условий, перечисленных в п. п. 1, 3 ст. 284.1 НК РФ:

- 1) вид образовательной деятельности учреждения включен в Перечень видов образовательной деятельности, установленный Правительством Российской Федерации;
- 2) учреждение имеет лицензию (лицензии) на осуществление образовательной деятельности, выданную в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- 3) доходы учреждения за налоговый период от осуществления образовательной деятельности, присмотра и ухода за детьми составляют не менее 90 процентов от доходов, учитываемых учреждением при определении налоговой базы. При этом средства целевого финансирования в определении процентной доли доходов не учитываются (Письмо Минфина России от 25.05.2011 N 03-03-06/4/53).
- 4) в штате учреждения непрерывно в течение налогового периода числятся не менее 15 работников;
- б) учреждение не совершает в налоговом периоде операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок.

Образовательные организации давно вправе применять нулевую ставку налога на прибыль по образовательной деятельности. Но уход за детьми к образованию не относится. Поэтому им приходилось вести отдельный учет доходов для целей налогообложения прибыли. Это осталось в прошлом (Письмо Минфина России от 26.10.2015 N 03-03-06/4/61236).

Взносы: новости и «старости».

Новости.

Принимать отчетность по взносам и проверять их уплату вместо фондов скоро будут налоговики.

В начале апреля в Госдуму поступили Проекты Законов № 1040802-6, 1040799-6, 1040775-6, согласно которым планируется с 01.01.2017 г. внести следующие изменения:

- передать функции администрирования страховых взносов ФНС;
- Закон №212-ФЗ утратит силу, а вместо него в НК РФ появится новая глава №34 «Уплата страховых взносов»;
- формы РСВ-1 и 4-ФСС заменят единым расчетом по взносам.

Слайд 2-1

Планируется установить уголовную ответственность за уклонение от уплаты страховых взносов в крупном или в особо крупном.

Законопроектом N 927133-6 предусмотрено дополнение УК РФ статьями 199.3 и 199.4, устанавливающими ответственность за уклонение от уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, совершенные в крупном либо особо крупном размере. В случае принятия данного законопроекта будет введена уголовная ответственность за неуплату страховых взносов в крупном и особо крупном размерах. Причем "крупным размером" в настоящей статье признается сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, составляющая за период трех лет подряд более двух миллионов рублей при условии, что доля неуплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в совокупности превышает десять процентов подлежащих уплате сумм страховых взносов, либо превышающая шесть миллионов рублей, а особо крупным размером - сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более десяти миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в совокупности превышает двадцать процентов подлежащих уплате сумм страховых взносов, либо превышающая тридцать миллионов рублей".

Организации, уклоняющиеся от уплаты страховых взносов будут привлекаться к ответственности в виде (ст. 199.4 УК РФ):

- штрафа - от 100 000 до 300 000 руб.;
- либо в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет;
- принудительных работ на срок до одного года с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет;
- лишения свободы руководителя и главного бухгалтера на срок до одного года.

4 декабря 2015 года вступил в силу Закон N 316-ФЗ, который сам по себе порядок исчисления взносов и их уплаты по внебюджетные фонды не меняет, но имеет большое значение для организаций - плательщиков взносов. Данным законом установлено, что любые изменения законодательства о взносах, уплачиваемых в ПФР, ФСС и ФФОМС, должны быть оформлены отдельными федеральными законами. Теперь бухгалтерам легче будет отслеживать изменения законодательства о взносах.

Слайд 2-2

В 2016 г. увеличилась предельная база по страховым взносам. Теперь она составляет:

1. для ПФР - 796 000 рублей, с выплат свыше этой величины пенсионные взносы начисляются по тарифу 10%;
2. для ФСС – 718 000 рублей, с выплат свыше этой суммы взносы в ФСС не начисляются;
3. в ФФОМС – не установлена, со всех выплат работнику взносы начисляются по тарифу 5,1%.
4. База по взносам «на травматизм» также не лимитируется, причем пониженный тариф здесь не предусмотрен.

Постановление Правительства РФ от 26.11.2015 N 1265 "О предельной величине базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации и Пенсионный фонд Российской Федерации с 1 января 2016 г." **Тарифы взносов 2015 года сохранены и продлены их действие до 2018 г. включительно.**

Плательщики для которых установлен общий тариф взносов должны платить в 2016, в 2017 и в 2018 г.:

- в ПФР - **22%** (с выплат, не превышающих предельную величину базы для начисления взносов) и 10 % (с выплат, превышающих эту величину);
- в ФСС - **2,9%** (с выплат, не превышающих предельную величину базы);
- в ФФОМС - **5,1%**.

Всего, как и прежде, получается 30% (если не выходить за предельную базу).

Работник	Тариф взносов				
	в ФФОМС	в ФСС на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством		в ПФР	
		с выплат ≤ 718 000 руб.	с выплат > 718 000 руб.	с выплат ≤ 796 000 руб.	с выплат > 796 000 руб.
Гражданин РФ	5,1%	2,9%			
Иностранец, временно или постоянно проживающий в РФ			-	22%	10%
Иностранец, временно пребывающий в РФ	-	1,8%			

Слайд 2-3

Остались неизменными и тарифы взносов на страхование от несчастных случаев на производстве. Их действие продлено на 2016 год. Так что, как и в 2015 году, размер взносов «на травматизм» составит от 0,2% до 8,5% в зависимости от класса профессионального риска, к которому относится вид деятельности конкретной компании. Изменения в ст. 1 Федерального закона от 22.12.2005 N 179-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний..." внес Федеральный закон от 14.12.2015 N 362-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2016 год"

Установлен единый срок для перечисления всех взносов.

С 2016 года установлен единый срок для перечисления взносов в том числе для взносов на травматизм. Уплатить ежемесячный обязательный платеж нужно не позднее 15 числа месяца следующего за месяцем начисления выплат. Если это число приходится на выходной день, то взносы уплачиваются в следующий за ним рабочий день **ч. 7 ст. 4, ч. 5, 7 ст. 15** Закон № 212-ФЗ). Ежемесячный обязательный платеж уплачивается в рублях и копейках в каждый внебюджетный фонд отдельно.

КБК по взносам для работодателей.

С 1 января 2016 г. по КБК для уплаты страховых взносов (пеней и процентов по ним) произошла путаница. Сначала Минфин ввел отдельные КБК для взносов в ПФР, исчисленных с выплат в пределах лимита, и с выплат сверх него и даже внес соответствующие изменения в Указания о порядке применения бюджетной классификации. Эти КБК должны были применяться, начиная с 2016 года (приказ Минфина России от 08.06.2015 N 90н "О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н"). Но в декабре 2015 года чиновники внезапно передумали и решили оставить прежний общий КБК по страховым взносам, который применялся в 2015 году. **Внесший эти поправки Приказ от 01.12.2015 N 190н вступил в силу с 1 января 2016 года.**

То есть в 2016 году компании должны платить взносы в ПФР, как и раньше на единый КБК — 392 1 02 02010 06 1000 160.

Для большинства плательщиков взносов важно, что появились новые КБК для уплаты пеней (кроме пеней в ФФОМС) и процентов по страховым взносам в ПФР и ФСС. Для большинства взносов в фонды в 2016 году изменится код для пеней В 14-17-м разрядах вместо 2000 надо будет писать 2100 — для пеней, 2200 — для процентов.

КБК по взносам для работодателей в 2016 г.

Вид платежа	КБК	
	2015 г.	2016 г.
Взносы в ПФР		
Страховые взносы в ПФР с выплат: - не превышающих предельную базу; - превышающих предельную базу	392 1 02 02010 06 1000 160	392 1 02 02010 06 1000 160
Пени по страховым взносам в ПФР	392 1 02 02010 06 2000 160	392 1 02 02010 06 2100 160
Пени по страховым взносам в ПФР по доптарифам с выплат работникам, занятым на работах, указанных в п. 1 ч. 1 ст. 30 Закона от 28.12.2013 N 400-ФЗ	392 1 02 02131 06 2000 160	392 1 02 02131 06 2100 160
Пени по страховым взносам в ПФР по доптарифам с выплат работникам, занятым на работах, указанных в пп. 2—18 ч. 1 ст. 30 Закона от 28.12.2013 N 400-ФЗ	392 1 02 02132 06 2000 160	392 1 02 02132 06 2100 160
Взносы в ФСС		
Страховые взносы на ВНиМ и на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве	393 1 02 02090 07 1000 160	393 1 02 02090 07 1000 160
Пени по страховым взносам в ФСС на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве	393 1 02 02050 07 2000 160	393 1 02 02050 07 2100 160
Пени по страховым взносам в ФСС на ВНиМ	393 1 02 02090 07 2000 160	393 1 02 02090 07 2100 160
Взносы в ФФОМС		
Страховые взносы в ФФОМС	392 1 02 02101 08 1011 160	392 1 02 02101 08 1011 160
Пеня по страховым взносам в ФФОМС	392 1 02 02101 08 2011 160	392 1 02 02101 08 2011 16

Эти данные взяты из пп. 10.3, 10.5 приложения к Приказу Минфина от 08.06.2015 N 90н.

КБК по взносам для индивидуальных предпринимателей за себя.

Новые КБК предусмотрены для предпринимателей и иных лиц, которые платят страховые взносы в ПФР за себя.

Порядок расчета взносов в ПФР самозанятыми лицами зависит от того, превысили их доходы за год 300 000 рублей или нет. В связи с этим Минфин ввел отдельные КБК для перечисления взносов в фиксированном размере на пенсионное страхование для лиц, чей доход:

- не превышает 300 000 рублей за год;
- больше этой суммы.

До 2016 года ИП всю сумму взносов в ПФР за себя перечисляла на один КБК.

Изменился КБК для медицинских взносов, а также пеней и штрафов в ФОМС. Для ИП введен отдельный КБК, на который они теперь должны перечислять взносы на ОМС в фиксированном размере. Раньше медицинские взносы и за наемных работников, и за себя они платили на один и тот же КБК.

КБК страховых взносов в ПФР в 2016 году предпринимателей за себя.

Взносы	Вид платежа	КБК
ПФР	Фиксированные взносы в сумме 19 356,48 руб.	392 1 02 02140 06 1100 160
	Взносы по тарифу 1 процент с дохода свыше 300 000 руб.	392 1 02 02140 06 1200 160
	Пени	392 1 02 02140 06 2100 160
	Штрафы	392 1 02 02140 06 3000 160
ФФОМС	Взносы	392 1 02 02103 08 1011 160
	Пени	392 1 02 02103 08 2011 160
	Штрафы	392 1 02 02103 08 3011 160
Добровольные взносы в ФСС	Взносы	393 117 06020 07 6000 180

Слайд 2-7

Новая отчетность- СЗВ-М.

Для всех работодателей, как для организаций, так и для индивидуальных предпринимателей с 01 апреля 2016 года введена дополнительная ежемесячная отчетность. Изменения в ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (далее Закон 27-ФЗ) внес Федеральный закон от 29.12.2015 № 385-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации, внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и особенностях увеличения страховой пенсии, фиксированной выплаты к страховой пенсии и социальных пенсий» (далее Закон 385-ФЗ). Согласно этим изменениям с 01.04.2016 работодатели должны ежемесячно представлять сведения о работающих в организации застрахованных лицах по форме СЗВ-М, которая утверждена постановлением Правления ПФР от 1 февраля 2016 г. № 83п.

Ежемесячные сведения нужны ПФР для правильного расчета пенсий. Их будут индексировать только неработающим пенсионерам, поэтому фонду нужно знать, кто работает, а кто нет.

Сроки сдачи ежемесячной отчетности в ПФР 2016.

Сдавать отчетность в ПФР надо будет, каждый месяц, начиная с 1 апреля 2016 года. Согласно п. 2.2 ст. 11 Закона 27-ФЗ страхователи обязаны представлять сведения о застрахованных лицах ежемесячно не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным. Впервые сдать отчет нужно не позднее 10 мая. И в последующем не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным. Об этом ПФ РФ разъяснил в Информации ПФ РФ «О введении новой формы отчетности по персонифицированному учету с 1 апреля 2016 года».

Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
10 мая 2016 г.	10 июня 2016 г.	11 июля 2016 г.	10 августа 2016 г.	12 сентября 2016 г.	10 октября 2016 г.	10 ноября 2016 г.	12 декабря 2016 г.	10 января 2017 г.

Слайд 2-8

Способ представления формы СЗВ-М зависит от числа сотрудников. Если число сотрудников 25 человек и больше представить сведения можно только в электронном виде. Это следует из п. 2 ст. 8 Закона № 27-ФЗ.

Форма СЗВ-М (Сведения о застрахованных лицах) состоит из одного листа. Новый отчет будет состоять только из сведений о компании, списка работников и номеров их документов. Никаких начислений и сумм взносов.

Работодатели должны сообщить фонду только

- страховой номер индивидуального лицевого счета (СНИЛС);
- фамилию, имя и отчество;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН).

Обратите внимание, что указывать ИНН работника в отчетности в ПФР нужно только при наличии у работодателя соответствующих сведений.

По общему правилу сведения подаются о каждом застрахованном лице. То есть в форму СЗВ-М нужно включать сведения на всех сотрудников, с которыми в течение месяца вы заключили, продолжали или расторгли трудовой договор и договор ГПХ, факт выплат значения не имеет.

Сведения нужно подавать на всех пенсионеров, совместителей и иностранцев, с которыми у организации заключены договора, на выплаты которым начисляются страховые взносы.

Исключение составляют иностранные граждане - высококвалифицированные специалисты, временно пребывающие в РФ, которые не застрахованы в системе обязательного пенсионного страхования (ст. 7 Федерального закона от 15.12.01 № 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации"). По этой причине сведения на них не нужно включать в форму СЗВ-М. При необходимости отчетность можно будет скорректировать.

Для страхователей введен новый вид ответственности.

За непредставление отчетности в срок за каждого работника будет взыскиваться штраф. Ст. 17 Закона № 27-ФЗ дополнена новым штрафом. Он составит 500 рублей за непредставление или искажение ежемесячных сведений за каждого сотрудника. При этом в Законе N 27-ФЗ нет оговорки, что работодателя освобождают от ответственности, если он успел подать исправленные сведения до того, как ПФР обнаружит ошибку.

Поправки по НДСЛ: изменения в ч. I НК РФ.

6- НДСЛ.

Большинство изменений, вступивших в силу с 1 января 2016 года, внесено Федеральным законом от 02.05.2015 N 113-ФЗ и направлено на усиление контроля за налоговыми агентами по НДСЛ.

В частности, внесены изменения в ст. 80 НК РФ, в соответствии с которыми налоговые агенты обязаны представлять в налоговый орган по месту своего учета ежеквартальный расчет по форме 6-НДСЛ, введенные введена для оперативного контроля за правильностью и своевременностью перечисления НДСЛ.

По справкам 2-НДСЛ сделать это невозможно. Ведь в них не ставят даты получения дохода. К тому же 2-НДСЛ сдают только раз в год. А 6-НДСЛ компании формируют ежеквартально.

С 2016 года ИФНС сможет ежеквартально проводить камеральные налоговые проверки расчета сумм НДСЛ и оперативно отслеживать его несвоевременное перечисление. При выявлении нарушения сроков перечисления ИФНС по итогам проверки вправе направить налоговому агенту требование об уплате налога, а также начислить пени и наложить штраф по статье 123 НК (ст. 45, ст. 226 НК РФ в ред., действующей с 01.01.2016 г.).

6-НДСЛ ввели, чтобы контролировать, вовремя ли компания перечислила налог.

Введены новые виды ответственности для налоговых агентов по НДФЛ.

За нарушение срока представления расчета по форме 6-НДФЛ в инспекцию по месту учета в установленный срок взимается **штраф в размере 1000 руб.** за каждый полный или неполный месяц просрочки (п. 1.2 ст. 126 НК РФ).

Если расчет 6-НДФЛ не представлен в течение 10 рабочих дней после последнего дня установленного законом срока, налоговики по истечении этого срока вправе **заблокировать банковские счета организации.** Решение об отмене приостановления операций по счетам инспекция должна принять не позднее, чем на следующий рабочий день после сдачи отчета (ст. 76 НК РФ).

Согласно ст. 230 НК РФ, налоговые агенты, составляющие расчет 6-НДФЛ на 25 и более физлиц, должны представлять его в ИФНС в электронной форме. Отчет по форме 6-НДФЛ подается на бумаге, если численность работников, которые получили от налогового агента доходы, менее 25 человек. При этом в НК РФ не говорится, что при нарушении этого требования расчет не считается представленным. Поэтому если организация отчиталась по форме 6-НДФЛ за 25 и более физлиц на бумаге, но сделала это в срок, то блокировать ее банковские счета и штрафовать за опоздание с расчетом налоговики не вправе.

За несоблюдение порядка представления расчета 6-НДФЛ (бумага вместо электронного вида), то штраф составит **200 рублей** (ст. 119.1 НК РФ).

Штраф за несвоевременную подачу справок 2-НДФЛ по итогам года остался прежним: 200 рублей за каждую справку (п. 1 ст. 126 НК РФ). Блокировать счета за нарушение срока представления справок 2-НДФЛ налоговики не вправе.

Пример.

Организация представила расчет 6-НДФЛ за I квартал 2016 г. с опозданием - 8 июня 2016 г.
21 мая ИФНС вынесла решение о приостановлении операций по расчетному счету организации.

Определим следующее:

- сумму штрафа за непредставление расчета;
- не поспешила ли налоговая инспекция с решением о блокировке счета;
- день, когда ИФНС должна отменить это решение, если оно было принято законно.

Решение

По общему правилу, последний день срока представления расчета 6-НДФЛ за I квартал 2016 г. с учетом выходных - 4 мая 2016 г..

Организация опоздала с подачей расчета 6-НДФЛ на 1 полный (с 05.05.2016 по 04.06.2016) и 1 неполный (с 05.06.2016 по 08.06.2016) месяца. Сумма штрафа за это нарушение составит 2000 руб. (1000 руб. x 2 мес.).

ИФНС вправе была заблокировать расчетный счет компании по истечении 10 рабочих дней, считая с 4 мая (последний день срока представления расчета по закону). То есть налоговая инспекция должна была подождать, пока пройдут 5, 6, 10-13, 16-19 мая. Первый день, когда ИФНС получила право приостановить операции по счету - 20 мая. Фактически она сделала это 21 мая и, следовательно, не вышла за пределы своих полномочий.

Учитывая, что расчет 6-НДФЛ организация представила 8 июня 2016 г., инспекция должна отменить блокировку не позднее 9 июня 2016 г. (ближайший рабочий день, следующий за днем представления расчета).

Введен штраф за предоставление недостоверных сведений в формах 6-НДФЛ и справках 2-НДФЛ, установленный статьей 126.1 НК.

За каждый документ, содержащий недостоверные сведения, налогового агента смогут оштрафовать на 500 рублей.

Штрафа за ошибки в расчете 6-НДФЛ и справке 2-НДФЛ можно избежать, если налоговый агент обнаружит ошибку и представит исправленные формы до того, как инспекция узнает об ошибке или назначит выездную проверку по НДФЛ. В случае, если ошибка привела к занижению налога, до подачи уточненного расчета надо доплатить налог и пени (ст. 81 НК РФ).

Важно! Штраф за недостоверные сведения по ст. 126.1 НК РФ может быть наложен только за расчеты и справки, которые будут представлены после 1 января 2016 года (п. 2 ст. 5 НК РФ). При выявлении налоговым органом начиная с 2016 года недостоверных сведений в справках 2-НДФЛ, представленных до 2016 года, ответственность по ст. 126.1 НК применяться не должна.

Поправки по НДФЛ: новшества в отчетности.

6-НДФЛ когда и как представлять.

Отчетность по форме 6-НДФЛ утверждена приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@. Сдавать её должны все организации и индивидуальные предприниматели, которые являются налоговыми агентами по НДФЛ (п. 2 ст. 230 НК РФ),

Расчет составляется нарастающим итогом и содержит обобщенные данные о выплаченных доходах, исчисленном и удержанном НДФЛ, сроках его удержания и оплаты по всем сотрудникам компании. При этом понятие «нарастающий итог» применимо только к разделу 1 формы 6-НДФЛ. Во 2 разделе расчета предусмотрено последовательное отражение данных, начиная с начала календарного года и до конца отчетного квартала.

Сроки представления.

Сдавать расчет за квартал, полугодие и девять месяцев налоговый агент должен ежеквартально не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

В 2016 году расчет по форме 6-НДФЛ надо будет подать в ИФНС:

- за I квартал - не позднее 4 мая (с учетом выходных и праздников) (п. 7 ст. 6.1 НК РФ, письмо ФНС от 21.12.2015 № БС-4-11/22387);
- за полугодие - не позднее 1 августа (31 июля — воскресенье);
- за 9 месяцев - не позднее 31 октября.

А годовой 6-НДФЛ, как и справки по форме 2-НДФЛ за 2016 год, надо будет сдать не позднее 3 апреля 2017 года (поскольку 1 апреля — суббота).

Порядок представления расчетов 6-НДФЛ.

По общему правилу представлять расчет нужно в ИФНС по месту учета организации либо места регистрации (прописки) ИП.

С 2016 года отчетность по НДФЛ по доходам, выплаченным через ОП, следует подавать в ИФНС по месту учета каждого ОП в отношении физических лиц, которые получили от него доходы (Письма ФНС от 30.12.2015 г. № БС-4-11/23300@, Минфина от 19.11.2015 г. № 03-04-06/66970).

Обратите внимание! Расчет 6-НДФЛ надо сдать по каждому обособленному подразделению, даже если:

- ОП состоят на учете в одной инспекции, но на территориях разных муниципальных образований (разные ОКТМО) (письмо ФНС России от 28.12. 2015 № БС-4-11/23129).*
- если ОП находятся в одном муниципальном образовании, но на территориях подведомственных разным ИФНС организация вправе встать на учет в одной инспекции и подавать туда расчеты (п. 3 ст. 83 НК РФ).*

В Порядке заполнения 6-НДФЛ указано, что отдельный расчет 6-НДФЛ надо заполнять по каждому коду ОКТМО, присвоенному организации по месту ее нахождения и по месту нахождения ее ОП.

Крупнейшие налогоплательщики вправе выбрать: представлять расчеты в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика или по месту учета каждого ОП. При этом на каждое ОП составляется отдельный расчет (Письмо ФНС от 01.02.2016 г. № БС-4-11/1395@).

Индивидуальные предприниматели на патенте или ЕНВД должны отчитываться в налоговый орган по месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности (п. 1.10 приложения № 2).

Порядок заполнения.

Форма 6-НДФЛ состоит из титульного листа и двух разделов.

На титульном листе работодатели должны указать свои персональные данные.

В поле «По месту нахождения (учета)» указывается код:

- если по месту учета организации — ставится код 212;
- если по месту нахождения обособленного подразделения — код 220.

Обратите внимание, если расчет подается по физлицам, которые получили доход от обособленного подразделения, указываются КПП и ОКТМО этого подразделения, а не головной организации (пп. 1.10, 2.2 Порядка).

Коды периодов, за которые подается расчет 6-НДФЛ, берутся из Приложения 1 Порядка заполнения расчета. При отсутствии данных проставляется «0».

6-НДФЛ заполняется нарастающим итогом за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и год.

Проверить правильность заполнения расчета можно по методике налоговиков. ФНС России опубликовала новые контрольные соотношения для проверки расчета (письмо от 10.03.2016 № БС-4-11/3852). Новые контрольные соотношения похожи на прежние, описанные в письме от 20 января 2016 г. № БС-4-11/591. Но есть главное отличие. Теперь соотношения не требуют, чтобы сумма удержанного налога из раздела 2 была равна удержанному налогу из раздела 1 (сумма всех строк 140 раздела 2 не обязательно должна равняться строке 70 раздела 1).

Обратите внимание: ФНС в письме от 04.05.2016 № БС-4-11/7928 подтвердила, что 6-НДФЛ надо сдавать, только если организация или ИП выплачивает доходы физлицам, облагаемые НДФЛ, и является налоговым агентом в соответствии со статьей 226 НК РФ и пунктом 2 статьи 226.1 НК РФ.

Если российская организация или предприниматель не выплачивают доходов физлицам, то сдавать нулевую 6-НДФЛ не надо. Если же нулевой расчет все же сдан, то его примут в общем порядке. Об этом налоговики сообщали и ранее - в письме от 23.03.2016 № БС-4-11/4901@. Но для безопасности надо было направить письмо об отсутствии обязанности сдавать 6-НДФЛ.

Слайд 4-3

Порядок заполнения.

Раздел 1 «Обобщенные показатели» расчета 6-НДФЛ заполняют нарастающим итогом с начала года. Если организация выплачивала доходы, облагаемые НДФЛ по разным ставкам, то строки 010-050 Раздела 1 заполняются для каждой из этих ставок (раздел III приложения)

Строку «Итого по всем ставкам» достаточно заполнить один раз на первой странице (п. 3.2 Порядка заполнения).

В нем надо отразить общей суммой:

- по строке 010 ставку налога;
- по строке 020 доходы всех физлиц (зарплату за январь-март включительно) (пп.1, 2 п., п. 2 ст. 223 НК РФ).

Полностью необлагаемые доходы не отражаются;

- по строке 030 общую сумму всех применённых налоговых вычетов, включая часть вычетов частично не облагаемых;
- по строке 040 сумму исчисленного с доходов всех физлиц НДФЛ;
- по строке 050 суммы фиксированных авансовых платежей работников-иностранцев (если у вас такие есть), на которые вы можете уменьшить суммы исчисленного налога.

Доходы, начисленные в виде дивидендов, показываются в отдельной строке 025 «В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов» и 045 «В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов» (пп. 3.1, 3.3 Порядка).

- по строке 060 указывается количество всех физлиц, получивших доход от организации в отчетном периоде.

Обратите внимание, что человек, получивший в течение одного периода доходы по разным договорам, учитывается как одно лиц.

- по строке 070 показывается удержанный НДФЛ из доходов, отраженных в строке 020;
- по строке 080 - общую сумму исчисленного НДФЛ, но не удержанного;
- по строке 090 - общую сумму НДФЛ, которая возвращена физлицам в порядке ст. 231 НК РФ.

Слайд 4-4

Во втором разделе формы 6-НДФЛ начисленные доходы и налог с них отражаются с разбивкой по следующим датам: дата фактического получения дохода, дата удержания НДФЛ и срок перечисления налога.

Дату получения дохода показывают в строке 100 раздела 2 формы, а сумму дохода, которая считается полученной работником на эту дату, — по строке 130. Причем по каждой такой сумме, помимо даты ее получения, в строке 110 надо еще указать дату, когда вы удержали налог, а в строке 120 — срок его перечисления.

Обратите внимание: То есть последняя из дат (строка 120)- это не фактический срок перечисления НДФЛ в бюджет, а крайний срок на перечисление налога, установленный НК в соответствии со ст. 223 НК РФ (п. 4.1. 4.2 Порядка, письмо ФНС России от 13.11.2015 г. № БС-4-11/19829)

По зарплате датой фактического получения всегда признается последний день месяца, за который она начислена даже если компания выдала зарплату целиком раньше срока (письмо ФНС от 24.03.2016 № БС-4-11/5106@, п. 2 ст. 223 НК РФ). Поэтому в строке 100 нужно записать 31-е (30-е) число, даже если этот день выпал на выходной. На порядок удержания эта дата не влияет. Удержать налог надо при фактической выплате дохода, а перечислить не позднее следующего дня (п. 6 ст. 226 НК РФ в ред. от 01.01.16).

Например, если зарплата выдана 3 марта, то эта дата ставится в строке 110, а в строке 120 надо поставить 4 марта. Такие разъяснения дала ФНС в письме от 20.01.2016 N БС-4-11/546@.

Дату получения дохода в виде материальной выгоды в 6-НДФЛ надо отразить как последний день месяца (письмо ФНС России от 18.03.2016 № БС-4-11/4538@).

Для больничных и отпускных датой получения дохода в строке 100 расчета 6-НДФЛ признается дата выплаты денег, а срок уплаты налога - последний день месяца (письмо ФНС России от 26.02.2016 № БС-3-11/794@). Следовательно, если работник получит отпускные или больничные в 2016 году, то в строках 100 и 110 дата получения дохода будет одинаковой - дата выплаты денег. А срок перечисления в строке 120 указывается последний день месяца, в котором компания выдала отпускные или больничные. Если этот день попадает на выходной, то срок переносится на первый рабочий день.

Например, компания выдала отпускные 23 января, тогда эту дату следует записать в строках 100 и 110, а в строке 120 - 1 февраля, так как 31 января попадает на воскресенье.

Как показать в 6-НДФЛ зарплату частями.

Налог с аванса не надо удерживать. Если после 31-го числа вы выдаете остаток зарплаты двумя частями, тогда НДФЛ удерживается с каждой части (письмо ФНС России от 24.03.2016 № БС-4-11/4999). С первой суммы удерживается также доля налога, рассчитанного с аванса. Зарплату частями в 6-НДФЛ надо показать два раза в строках 100-140, ведь даты удержания и перечисления НДФЛ будут отличаться.

Обратите внимание, что если даже у разных доходов совпадает дата их получения работником, но НК установлены разные сроки перечисления НДФЛ с этих доходов в бюджет, то показать их общей суммой в разделе 2 формы 6-НДФЛ вы не сможете. Строки 100—140 по каждому виду доходов со своим сроком перечисления надо будет заполнить отдельно.

Рассмотрим пример: 31 марта 2016 года работнику выплатили отпускные и начислили зарплату за март. То есть дата получения дохода и в том, и в другом случае будет одинаковой — 31 марта. Именно эта дата ставится в строке 100 раздела 2 формы 6-НДФЛ и по доходам в виде зарплаты, и по доходам в виде отпускных.

Дальше пойдут различия, поскольку сроки удержания налога и перечисления его в бюджет отличаются. Удержать НДФЛ с зарплаты вы должны в день ее выдачи. Предположим, вы выдали из кассы работнику его заработок 5 апреля. Соответственно, в строке 110 вы указываете 5 апреля 2016 года. А в строке 120 указываете 6 апреля, то есть день, следующий за датой выплаты зарплаты. Тогда как НДФЛ с отпускных вы должны удержать в день их выплаты — 31 марта, и в тот же день перечислить налог в бюджет, так как эта дата еще и одновременно последний день месяца выплаты отпускных. Таким образом, по отпускным вы и в строке 110, и в строке 120 укажете 31 марта 2016 года.

Слайд 4-5

В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период отражаются те операции, которые совершены за последние три месяца этого отчетного периода. Кроме того, если операция была начата в прошлом отчетном периоде, а завершена в отчетном, ее также необходимо включить в расчет. Поскольку такие операции в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ подлежат отражению в отчетном периоде на дату их завершения. *Согласно разъяснениям ФНС, данным в Письме от 12.02.2016 N БС-3-11/553@ заработная плата, начисленная за март, а также начисленный и удержанный в апреле с неё НДФЛ подлежит отражению в расчете за 1 квартал, при условии, что налог удержан и может не отражаться во втором. Вместе с тем данную операцию налоговый агент может показать во втором разделе.*

Например, если работникам зарплата за март 2016 года выплачена 5 апреля, а НДФЛ перечислен 6 апреля, операция отражается в 1 разделе расчета 6-НДФЛ за 1 квартал 2016 года. И можно не отражать эту операцию в разделе 2. Данная операция может отражаться при выплате зарплаты работникам в 6-НДФЛ за полугодие: в строке 100 (дата фактического получения дохода) указывается - 31.03.2016, в строке 110 (дата удержания налога) - 05.04.2016, в строке 120 (срок перечисления налога) - 06.04.2015, в строках 130 и 140 - соответствующие суммы.

Слайд 4-6

Рассмотрим **Пример**. ООО «Ромашка» в I квартале 2016 г. начисляло и выплачивало доходы 12 физлицам:

- 10 работникам, с которыми заключены трудовые договоры;
- юристу, не являющемуся работником общества, по договору на оказание услуг по ведению дела в суде;
- учредителю ООО, не являющемуся работником общества.

Двум работницам в течение января — марта 2016 г. ежемесячно предоставляли стандартные вычеты на детей в общей сумме 7200 руб. (1400 + 5800), а именно: Ивановой А.И. — на первого ребенка 1400 руб. и Петровой Н.Г. — на первого, второго и третьего ребенка 5800 руб. (1400 x 2 реб. + 3000 x 1 реб.).

В таблице приведены виды и суммы полученных физлицами доходов и налоговых вычетов, даты их получения, удержания НДФЛ и сроки перечисления налога.

Дата фактического получения дохода	Дата удержания НДФЛ	Срок перечисления НДФЛ <*>	Полученные доходы	Сумма дохода, руб.	Сумма налоговых вычетов, руб.	Сумма удержанного НДФЛ, руб. ((гр. 5 – гр. 6) x 13%)
1	2	3	4	5	6	7
31.01.2016	04.02.2016	05.02.2016	заработная плата	530 000,00	7200	67 964
20.02.2016	20.02.2016	29.02.2016	пособие по врем.нетрудоспособности	23 357,45	—	3 036
26.02.2016	26.02.2016	29.02.2016	вознаграждение по договору на оказание юридических услуг	40 000,00	—	5 200
29.02.2016	04.03.2016	09.03.2016	заработная плата	567 000,00	7200	72 774
04.03.2016	04.03.2016	09.03.2016	подарки в неденежной форме <***>	35 000,00	28 000 (4000 руб/чел x 7 чел.)	910
23.03.2016	23.03.2016	24.03.2016	дивиденды от участия в ООО «Ракурс» по итогам 2015 г.	5 000,00	—	650
25.03.2016	25.03.2016	31.03.2016	отпускные	37 428,16	—	4 866
31.03.2016	04.04.2016	05.04.2016	заработная плата	545 000,00	7 200	69 914
Итого:				1 782 785,61	49 600	225 314

<*> Если последний день срока перечисления налога приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством выходным и (или) нерабочим праздничным днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день. Кроме того, в 2016 г. с 3 января на 7 марта (понедельник) перенесен один из выходных, пришедшихся на новогодние каникулы (Постановление Правительства от 24.09.2015 N 1017). <***> Подарки вручены 7 работницам к 8 Марта. С начала года работницы больше не получали ни других подарков, ни материальной помощи.

Слайд 4-8

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

Дата фактического получения дохода/ Дата удержания налога/ Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода/ Сумма удержанного налога
100 3 1 . 0 1 . 2 0 1 6	130 5 3 0 0 0 0 - - - - - . 0 0
110 0 4 . 0 2 . 2 0 1 6	140 6 7 9 6 4 - - - - -
120 0 5 . 0 2 . 2 0 1 6	
100 2 0 . 0 2 . 2 0 1 6	130 2 3 3 5 7 - - - - - . 4 5
110 2 0 . 0 2 . 2 0 1 6	140 3 0 3 6 - - - - -
120 2 9 . 0 2 . 2 0 1 6	
100 2 6 . 0 2 . 2 0 1 6	130 4 0 0 0 0 - - - - - . 0 0
110 2 6 . 0 2 . 2 0 1 6	140 5 2 0 0 - - - - -
120 2 9 . 0 2 . 2 0 1 6	
100 2 9 . 0 2 . 2 0 1 6	130 5 6 7 0 0 0 - - - - - . 0 0
110 0 4 . 0 3 . 2 0 1 6	140 7 2 7 7 4 - - - - -
120 0 9 . 0 3 . 2 0 1 6	
100 0 4 . 0 3 . 2 0 1 6	130 3 5 0 0 0 - - - - - . 0 0
110 0 4 . 0 3 . 2 0 1 6	140 9 1 0 - - - - -
120 0 9 . 0 3 . 2 0 1 6	

Слайд 4-10

Когда инспекторы получают отчет, они проверят, нет ли расхождений и несоответствий внутри расчета. С этого и начнется камеральная проверка 6-НДФЛ. Также сверят платежи с начислениями, которые компания указала в 6-НДФЛ. При выявлении ошибок в 6-НДФЛ налоговики вправе потребовать от вас представить в течение 5 дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок в соответствии со ст. 88 НК РФ.

Соотношения которые нужно проверить внутри формы 6-НДФЛ.

Что проверяют инспекторы	Контрольное соотношение
Вовремя ли компания предоставила отчет. За опоздание инспекторы выпишут штраф в 1000 руб. за каждый полный и неполный месяц просрочки	Дата сдачи расчета на титульном листе $<, =$ установленному сроку представления расчета
Не превышают ли вычеты, которые предоставила компания, начисленный доход	Строка 020 (начисленный доход) $>, =$ строке 030 (налоговые вычеты)
Равен ли исчисленный НДФЛ по строке 040 налоговой базе, умноженной на ставку. Если соотношение не выполняется, то налог рассчитан неверно	Налог из строки 040 = (доход по строке 020 - вычеты по строке 030) x ставка налога из строки 010
Не превышают ли фиксированные авансовые платежи иностранцев на патенте исчисленный налог	Строка 040 (исчисленный налог) $>, =$ строке 050 (фиксированный авансовый платеж)

Сверка начисленного налога в 6-НДФЛ и фактических платежей.

Сравните удержанный и возвращенный налог из раздела 1 с НДФЛ, перечисленным в бюджет за отчетный период.

Должно соблюдаться соотношение:

Строка 070 (удержанный НДФЛ) – строка 090 (возвращенный НДФЛ) = НДФЛ уплаченный в бюджет за отчетный период.

Также камеральная проверка 6-НДФЛ заключается в том, что инспекторы сравнивают дату фактической уплаты НДФЛ со сроком уплаты по правилам НК (строка 120 расчета).

Если инспекторы найдут расхождения, то попросят пояснения.

Расхождение между 6-НДФЛ и справками 2-НДФЛ

Камеральная проверка годовой 6-НДФЛ включает в себя сравнение расчета со справками 2-НДФЛ и декларацией по налогу на прибыль. Что именно проверяют инспекторы в отчетности показано в таблице.

Что сравнивают инспекторы в 6-НДФЛ, справках 2-НДФЛ и декларации по налогу на прибыль	Контрольное соотношение
Доходы	Строка 020 годового 6-НДФЛ = сумма строк «Общая сумма дохода» в 2-НДФЛ + строки 020 приложений 2 к декларации по налогу на прибыль (сверяйте доходы, налог с которых удерживают по одной и той же ставке)
Дивиденды	Строка 025 годового 6-НДФЛ = сумма доходов с кодом 1010 в 2-НДФЛ + доходы с кодом 1010 приложений 2 к декларации по налогу на прибыль
Количество человек, получивших доход	Строка 060 годового 6-НДФЛ = количество справок 2-НДФЛ + количество приложений 2 к декларации по налогу на прибыль
Исчисленный НДФЛ	Строка 040 годового 6-НДФЛ = сумма строк «Сумма налога исчисленная» в 2-НДФЛ + сумма строк 030 приложений 2 к декларации по налогу на прибыль (сверяйте НДФЛ, удержанный по одной и той же ставке)
Неудержанный НДФЛ	Строка 080 годового 6-НДФЛ = сумма строк «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом» в 2-НДФЛ + сумма строк 034 приложений 2 к декларации по налогу на прибыль

С 2016 года электронная отчетность по НДФЛ может передаваться в инспекцию только по ТКС.

Большинству компаний расчеты 6-НДФЛ и справки 2-НДФЛ нужно представлять в электронном виде. Это обязательно, если доходы от вас получили 25 человек и более.

Важно, что с 2016 г. электронная отчетность по НДФЛ может передаваться в инспекцию только через ТКС. В прежней редакции пункта 2 статьи 230 НК была предусмотрена возможность представления электронных справок 2-НДФЛ как через ТКС, так и на электронных носителях.

Важно! С 2016 года сдавать электронные справки и расчеты по НДФЛ на дисках и флешках нельзя (п. 2 ст. 230 НК РФ).

СПРАВКА 2-НДФЛ

С 8 декабря действует новая форма 2-НДФЛ, утвержденная приказом ФНС России приказом от 30.10.2015 № ММВ-7-11-485@.

С 2016 года срок представления справок 2-НДФЛ с признаком 2 о невозможности удержать налог с физлица налоговым агентом продлен и установлен не позднее 1 марта года, следующего за истекшим (ст. 226 НК РФ, Письмо ФНС России от 19.10.2015 N БС-4-11/18217).

Также с 2016 года устранено противоречие в распределении обязанностей по взысканию неудержанного НДФЛ между налоговым агентом и ИФНС. Утратил силу п. 2 ст. 231 НК, где говорилось об обязанности налогового агента продолжать взыскание задолженности с физлиц до ее полного погашения (ст. 2 Закона № 113-ФЗ).

Следовательно: обязанность налогового агента по удержанию НДФЛ прекращается после того, как он сообщил налогоплательщикам о невозможности удержать налог.

Теперь есть три вида справок 2-НДФЛ: первичные, уточненные и аннулирующие, которые отличаются цифрами в поле "Номер корректировки". Если справка первичная, то надо поставить номер 00. Для уточненных справок номер зависит от количества корректировок. Если компания первый раз уточняет 2-НДФЛ, ставится код 01, если второй исправляет ту же самую справку 02 и т. д. При аннулировании в поле "Номер корректировки" ставится значение 99, и заполняются только разделы 1 и 2 со сведениями о компании и работнике.

Изменения по работникам-иностранцам.

Теперь по ним указывается ИНН или его аналог (если он есть) в стране, гражданами которой они являются.

Добавлены новые коды статусов работников-иностранцев:

- код 4 - для сотрудников, которые являются участниками государственной программы добровольного переселения соотечественников, проживающих за рубежом;
- код 5 - для сотрудников-иностранцев, со статусом беженца или получивших временное убежище в России;
- код 6 - для сотрудников-иностранцев, работающих по патенту.

По работникам, являющимся гражданами стран — членов ЕАЭС, в поле "Статус налогоплательщика" формы 2-НДФЛ указывается статус, который определяется по итогам налогового периода с учетом положений статьи 207 Кодекса.

Если в налоговом периоде налогоплательщик является налоговым резидентом Российской Федерации, то ставится код 1 (кроме работающих на основании патента), а если налогоплательщик не является налоговым резидентом Российской Федерации, указывается код 2. Об этом Минфин России разъяснил в письме от 16 марта 2016 г. N БС-3-11/1099@

В 2-НДФЛ добавлены новые поля и строки. Их надо заполнить:

-для временно пребывающих иностранцев с патентом:

в разделе 5 появилось поле для отражения фиксированных авансовых платежей по налогу, которые обязаны уплачивать с 2015 года. А также поле для реквизитов уведомления, подтверждающего право на уменьшение налога на сумму фиксированных платежей согласно ст. 227.1 НК РФ.

-для работников-россиян:

в разделе 4 справки введено новое поле, где работодатель будет заполнять номер и дату уведомления на социальный вычет и код ИФНС, которая выдала документ (ст. 219 НК РФ).

Обновлены коды видов доходов и вычетов по ним для заполнения справки 2-НДФЛ, которые утверждены Приказом ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@ "Об утверждении кодов видов доходов и вычетов. Их применяют с 29 ноября 2015 года.

Например, добавлен код 1542 — для дохода в виде действительной стоимости доли в уставном капитале организации, выплачиваемого при выходе участника из организации.

Слайд 5.

Поправки по НДФЛ: новые даты получения доходов и порядок уплаты налога с них.

Новое в порядке исчисления, удержания и перечисления НДФЛ.

Налоговый агент должен исчислить налог, подлежащий удержанию из доходов физлица, на дату получения этим лицом дохода в соответствии со ст. 223 НК РФ.

С 2016 года ст. 223 НК установлены даты получения некоторых видов доходов, которые ранее были не определены, а также изменил дату получения дохода в виде материальной выгоды по займам.

Сверхнормативные суточные.

С 2016 г. датой фактического получения дохода в виде суточных является последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки (пп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ, письмо Минфина России от 21.01.2016 № 03-04-06/2002).

Поэтому, в 2016 году сверхнормативные суточные считаются полученными в последний день месяца, в котором был утвержден авансовый отчет работника после его возвращения из командировки (ст. 210, ст. 223 НК РФ в редакции с 01.01.2016 г.).

Именно на эту дату нужно брать курс валюты для расчета облагаемого дохода по заграничным командировкам, если аванс выдавался в иностранной валюте.

Таким образом, для определения налоговым агентом налоговой базы по НДФЛ по суточным, выплаченным в иностранной валюте, суммы в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу Банка России, действующему на последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки.

Ранее кодексом было не определено, какой день считается датой фактического получения дохода в виде превышения сумм суточных над размерами, установленными п. 3 ст. 217 НК РФ. По разъяснениям контролеров, для определения дохода, подлежащего налогообложению, пересчитывать выплаченные в иностранной валюте суточные было нужно по курсу Банка России, действующему на дату утверждения авансового отчета (Письма Минфина России от 27.03.2015 N 03-04-07/17023 и от 29.12.2014 N 03-04-06/68074, ФНС России от 07.04.2015 N БС-4-11/5737).

Слайд 5-1.

Доход в виде не востребовавшего долга считается полученным на дату списания с баланса организации безнадежного долга (п. 5 ст. 223 НК РФ).

Долг признается безнадежным и списывается с баланса, когда истек срок исковой давности (в общем случае составляет 3 года со дня, когда долг должен быть погашен) (Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н, ст. 195 ГК РФ)

Новая норма, соответствует сформировавшейся практике исчисления НДФЛ по списанным долгам физлиц (Письмо Минфина России от 04.04.2014 N 03-04-07/15238, ФНС России от 28.08.2014 N БС-4-11/17195, от 31.12.2014 N ПА-4-11/27362, Постановление ФАС Северо-Западного округа от 29.08.2011 N А56-42827/2010)

Сумма прощенного долга включается в доход физлица на дату списания с баланса (Определение Верховного Суда РФ от 27.02.2015 N 305-КГ14-5343).

С этим согласны контролирующие органы (Письма Минфина России от 26.10.2015 N 03-04-06/61255, от 15.07.2014 N 03-04-06/34520).

Доход, возникающий в результате проведения зачета встречных однородных требований, признается полученным на дату проведения зачета.

Под датой зачета понимают дату подписания соглашения о зачете или дату получения заявления о зачете от контрагента (ст. 223 НК РФ, ст. 410 ГК РФ, Письмо Минфина России от 23.09.2013 N 03-11-06/2/39230 Постановление Президиума ВАС РФ от 19.02.2013 N 8364/11).

Доходы в виде материальной выгоды от экономии на процентах.

При предоставлении займа (в т.ч. беспроцентного) физическому лицу организация должна рассчитать НДФЛ с материальной выгоды от экономии на процентах (пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ).

К доходам в виде материальной выгоды относятся доходы, полученные от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или предпринимателей (пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ).

С 1 января 2016 года изменены правила определения дохода от материальной выгоды. С 2016 г. датой получения доходов в виде материальной выгоды от экономии на процентах теперь является последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства. Поэтому считать доход с материальной выгоды по займам и НДФЛ с нее нужно каждый месяц на последнее число каждого месяца пользования займом. Это касается всех видов займов, включая беспроцентные (пп. 7 п. 1 ст. 223 НК РФ, Письма Минфина от 07.04.2016 N 03-04-06/19792, от 18.03.2016 N 03-04-07/15279, от 24.02.2016 N 03-04-05/10113, от 02.02.2016 N 03-04-06/4762).

Обратите внимание: никаких переходных положений в этой части поправки в НК не предусматривают. Поэтому с 2016 года считать налог по новым правилам надо и по тем займам, которые были выданы до 2016 года.

До 2016 года материальную выгоду от экономии на процентах по займам надо было считать на дату уплаты процентов по процентным займам, а по беспроцентным займам — на дату возврата самих заемных средств (Письмо Минфина России от 26.03.2013 N 03-04-05/4-282, от 15.02.2012 N 03-04-06/6-39). Теперь эти письма не действительны.

Новые даты перечисления в бюджет удержанного НДФЛ.

В 2016 году изменились даты получения дохода и срок перечисления НДФЛ, удержанного практически со всех видов доходов. Раньше сроки перечисления НДФЛ были разные - в зависимости от вида дохода и способа его выплаты.

С этого года для налоговых агентов установлена единая дата перечисления удержанного НДФЛ в бюджет — не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода физлицу.

Специальный срок перечисления НДФЛ в бюджет установлен для налога, удержанного с пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и отпускных.

НДФЛ с больничных и отпускных нужно перечислять не позднее последнего числа месяца, в котором эти суммы выплачены (п. 6 ст. 226 НК РФ в редакции пп. "г" п. 2 ст. 2, ч. 3 ст. 4 Федерального закона от 02.05.2015 N 113-ФЗ).

Из этого общего правила есть два исключения для НДФЛ, удержанного с выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и отпускных.

Причем никаких изменений относительно даты получения таких доходов в НК не вносили. И свою точку зрения, что доход в виде отпускных и больничных следует считать полученным на день их выплаты, Минфин не менял (Письмо Минфина России от 10.04.2015 N 03-04-06/20406, от 26.01.2015 N 03-04-06/21870).

Таким образом, исчислить НДФЛ нужно на дату фактического получения физлицом дохода. Затем надо удержать налог непосредственно из выплачиваемых физлицу денег и (если это не больничные или отпускные) перечислить налог в бюджет не позднее следующего дня.

Если же доход был «выплачен» в натуральной форме или по каким-то другим причинам деньги человек от вас не получает (например, при зачете встречных требований), то исчисленный налог надо удержать за счет любых денежных доходов, которые будут выплачены (п.п.3, 4. 6 ст. 226 НК РФ, в редакции с 01.01.2016 г.).

Слайд 5-4

Виды доходов с датами, на которые эти доходы считаются полученными и когда с них надо удержать и перечислить в бюджет НДФЛ, приведены в таблице.

НДФЛ: важные даты по видам доходов

Вид дохода	Когда доход считается полученным	Когда удержать НДФЛ	Когда перечислить налог в бюджет
Зарплата за 1-ю половину месяца (аванс)	Последний день месяца, за который начислена зарплата	При выплате зарплаты за вторую половину месяца	Не позднее дня, следующего за днем выплаты зарплаты за 2-ю часть месяца
Зарплата за 2-ю половину месяца (окончательный расчет)		При выплате денег из кассы или перечислении денег на банковский счет	Не позднее дня, следующего за днем выплаты зарплаты
Зарплата, подлежащая выплате при увольнении работника	Последний день работы, в который начислена зарплата		
Отпускные и пособия по врем. нетрудоспособности	День выплаты денег из кассы или перечисления денег на банковский счет	При выплате денег из кассы или перечислении денег на банковский счет	Не позднее последнего числа месяца, в котором произведены выплаты
Иные денежные доходы			Не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода
Сверхнормативные суточные и другие командировочные выплаты, признаваемые доходом работника	Последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет по командировке	При выплате работнику любых денежных доходов (например, зарплаты за месяц, в котором утвержден авансовый отчет) <*>	Не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода, за счет которого был удержан налог

Слайд 5-5

Продолжение таблицы

Вид дохода	Когда доход считается полученным	Когда удержать НДФЛ	Когда перечислить налог в бюджет
Списанный безнадежный долг физлица <*>	День списания безнадежного долга с баланса организации	При выплате работнику любых денежных доходов	Не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода, за счет которого был удержан налог
Материальная выгода от экономии на процентах по займу <*>	Последний день каждого месяца в течение срока, на который был предоставлен заем, в том числе беспроцентный		
Материальная выгода при приобретении товаров (работ, услуг) <*>	День приобретения товаров (работ, услуг)		
Зачет встречных требований физлица <*>	День зачета встречных однородных требований		
Доходы в натуральной форме <*>	День передачи дохода в натуральной форме		

<*> Удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы выплачиваемого дохода

<*> Если до окончания года, в котором вы выплатили физлицу доход, вам не удалось удержать у него НДФЛ, то подайте на него в ИФНС справку 2-НДФЛ с признаком 2 не позднее 1 марта следующего года (п. 5 ст. 226 НК РФ, Письмо УФНС России по г. Москве от 07.03.2014 N 20-15/021334).

Уплата НДФЛ при наличии обособленного подразделения.

С 2016 года закреплено в НК РФ, что по месту учета ОП надо перечислять НДФЛ, удержанный не только из доходов работников по трудовым договорам, но и из доходов людей, занятых по ГПД.

Справки 2-НДФЛ по таким доходам также надо представлять в ИФНС по месту учета этих подразделений. Контролеры указывали на это и ранее (Письмо Минфина России от 07.08.2012 N 03-04-06/3-222, ФНС России от 30.05.2012 N ЕД-4-3/8816@).

Представлять отчетность по НДФЛ по доходам, выплаченным через ОП, следует в ИФНС по месту учета этих ОП.

Исключение — организации-крупнейшие налогоплательщики. Они вправе выбрать, куда им сдавать расчеты 6-НДФЛ и справки 2-НДФЛ за ОП:

- или в ИФНС по месту учета ОП;
- или в ИФНС по месту учета организации в качестве крупнейшего налогоплательщика (п. 2 ст. 230 НК РФ).

Крупнейшим налогоплательщикам свой выбор, куда они будут отчитываться за свои ОП, нужно закрепить в налоговой учетной политике.

Обратите внимание, что всем налоговым агентам с ОП перечислять налог за работников ОП надо по-прежнему только по месту учета этого подразделения (п. 7 ст. 226 НК РФ).

Куда платить НДФЛ и отчитываться по нему предпринимателям

Урегулирован вопрос о месте перечисления НДФЛ за работников и подаче отчетности по этому налогу предпринимателями, уплачивающими ЕНВД и применяющими патентную систему налогообложения (ПСН).

Они могут состоять на учете в двух и более налоговых инспекциях: по месту жительства предпринимателя и по месту ведения деятельности. При этом до 2016 года в НК была только общая норма, что налоговый агент должен платить НДФЛ и отчитываться по нему по месту своего учета (п. 7 ст. 226, ст. 230 НК РФ).

По разъяснениям Минфина, они обязаны были уплачивать НДФЛ и отчитываться в ту ИФНС, в которой состоят на учете в связи с ведением деятельности: «вмененной» или «патентной» (Письмо Минфина России от 21.01.2013 N 03-04-05/3-47, от 01.11.2013 N 03-04-05/46788).

С 2016 года эта позиция закреплена законодательно в НК в п. 7 ст. 226 и в ст. 230 НК РФ.

Слайд 5-7

Сводная таблица к порядку уплаты и представления отчетности по НДФЛ при наличии ОП, а также для предпринимателей на ЕНВД или ПСН

Кто выплачивает физлицам доходы	В какую ИФНС подавать расчеты по форме 6-НДФЛ и справки 2-НДФЛ
Организация (головное подразделение организации)	По месту учета организации
Обособленное подразделение организации	По месту учета обособленного подразделения
Российские организации — крупнейшие налогоплательщики	По месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика
Обособленное подразделение российской организации - крупнейшего налогоплательщика	По выбору организации: <ul style="list-style-type: none">• или по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика;• или по месту учета обособленного подразделения
ИП (кроме выплачивающих доходы работникам, занятым в деятельности, по которой получен патент или уплачивается ЕНВД)	По месту жительства
ИП, выплачивающие доходы работникам, занятым в деятельности, по которой получен патент или уплачивается ЕНВД	По месту учета в связи с ведением деятельности, по которой получен патент или уплачивается ЕНВД

Поправки по НДФЛ: вычеты и необлагаемые доходы .

Предельный размер доходов для предоставления стандартных вычетов.

С 2016 года с **280 000 до 350 000 рублей** увеличен предельный размер доходов, по достижении которого работник утрачивает право на стандартные вычеты, в частности на детские.

Стандартные налоговые вычеты на детей предоставляются физическим лицам, на обеспечении которых находятся дети (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ). Данный вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на каждого родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок. Вычет не вправе получить супруги опекунов и попечителей. абз. 1 пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ (Письмо Минфина России от 12.04.2012 N 03-04-06/8-109). Размер вычета зависит от очередности детей, которая определяется по датам их рождения (Письма Минфина России, от 26.02.2013 № 03-04-05/8-133, от 06.11.2012 г. №03-04-05/8-1251, Письмо ФНС России от 05.05.2012 N ЕД-2-3/326@). Так, на первого и второго ребенка стандартный налоговый вычет предоставляется в размере 1400 руб., на третьего и последующего ребенка 3000 руб.

Вычеты положены только по доходам резидентов, облагаемым по ставке 13 процентов (кроме дивидендов).

Вычет на ребенка-инвалида.

С 2016 года в НК значительно увеличен вычет на ребенка-инвалида, а также ребенка-инвалида I или II группы в возрасте до 24 лет, который учится очно в РФ либо за рубежом (на школьника, студента, интерна, аспиранта, ординатора). Размер вычета будет зависеть от того, кому именно его предоставляют и составляет:

- для родителя, супруги (супруга) родителя, усыновителя — 12 000 рублей, (до 2016 года - 3000 рублей);;
- для опекуна, попечителя, приемного родителя, супруги (супруга) приемного родителя - 6000 рублей, (до 2016 года — те же 3000 рублей).

Таким образом, согласно новым нормам статьи 218 НК РФ, вычет на детей-инвалидов по сравнению с прошлым годом для родителей и усыновителей вырос в 4 раза, а для приемных родителей, опекунов и попечителей — в 2 раза (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

Интересен вопрос можно ли суммировать стандартные налоговые вычеты на ребенка-инвалида с обычными вычетами на детей Налоговый кодекс ответа на него не дает.

Но вышел Обзор Президиума ВС от 21.10.2015 года по практике применения главы 23 НК РФ, из п. 14 которого следует, что данные вычеты не исключают друг друга. Таким образом вычеты могут быть предоставлены на ребенка-инвалида по двум основаниям: специально для инвалида, и обычный для всех детей в зависимости от возраста..

Например, второй родной ребенок в семье — инвалид. Тогда к вычету, установленному НК на второго ребенка (1400 рублей), прибавляем вычет на ребенка-инвалида (12 000 рублей) и получаем в итоге 13 400 рублей. А если ребенок-инвалид — третий, общая сумма вычета на него составит уже 15 000 рублей. В совокупности с увеличенным пределом доходов это еще больше скажется на кошельках родителей детей-инвалидов в лучшую сторону.

Вместе с тем, Минфин России считает, что на ребенка - инвалида положен специальный вычет, который не суммируется с обычными вычетами на детей в зависимости от их очередности. Об этом разъяснено в письмах Минфина 18.04.2013 № 03-04-05/13403, от 23.05.2013 № 03-04-05/18294, 14.03.2013 N 03-04-05/8-214, от 19.01.2012 N 03-04-06/8-10.

Впрочем, понятно, что проверяющие с такой логикой расчета вряд ли быстро согласятся. Поскольку формулировку нормы НК до сих пор не скорректировали так, чтобы из нее однозначно следовало, что вычет на ребенка-инвалида применяется только в размере 12 000 или 6000 рублей, у налогового агента велики шансы отстоять в суде возможность суммировать вычеты. Спорить с Обзором ВС налоговикам сложно. Позиция Президиума Верховного суда РФ является приоритетней разъяснений Минфина России и ФНС России (Письмо Минфина России от 07.11.2013 N 03-01-13/01/47571 (направлено Письмом ФНС России от 26.11.2013 N ГД-4-3/21097)).

С 2016 г. сотрудники могут получить социальные вычеты на лечение или обучение у работодателя. Для этого они должны представить уведомление о праве на такой вычет, выданное налоговой инспекцией.

Это приятная новость для работников. Теперь они могут, не дожидаясь окончания года, получить социальные налоговые вычеты по средствам, израсходованным в текущем году на обучение, лечение и приобретение лекарств без предоставления в налоговый орган декларации. Изменения в п. 2 ст. 219 НК РФ внес Федеральный закон от 06.04.15 № 85-ФЗ.

Если работник понес какие-то из перечисленных расходов, он может написать заявление работодателю с просьбой предоставить соответствующий вычет и представить уведомление о праве на такой вычет, выданное налоговой инспекцией. Уведомление ИФНС выдаст по форме, которая утверждена Приказом ФНС от 27.10.2015 N ММВ-7-11/473@ в течение 30 календарных дней при обращении физлица с заявлением и документами, подтверждающими право на вычет. По аналогии с имущественными вычетами. Возможность предоставления социальных вычетов у работодателей без предоставления в налоговый орган деклараций по форме 3-НДФЛ подтвердил и Минфин России в письме от 10.02.2015 г. № 03-04-05/5469.

Получив от сотрудника заявление и уведомление из ИФНС, работодатель должен при выплате ему доходов, облагаемых по ставке 13 процентов, уменьшать их на сумму социального вычета. Следует учитывать, что установлен предел в размере 120 000 руб. в год в целом для социальных налоговых вычетов: на собственное обучение, на лечение (за исключением дорогостоящего), на негосударственное пенсионное обеспечение и добровольное пенсионное страхование, на дополнительные страховые взносы и на накопительную часть трудовой пенсии (абз. 3 п. 3 п. 1, абз. 3 п. 2 ст. 219 НК РФ).

Пополнен список необлагаемых доходов.

Некоторые виды доходов не облагаются НДФЛ. Их перечень установлен в ст. 217 НК РФ. Законом N 320-ФЗ этот перечень дополнен с 23 ноября 2015 года. С этой даты не подлежат обложению НДФЛ судебные расходы человека, возмещенные ему на основании решения суда (п. 61 ст. 217 НК РФ).

По общему правилу выигравшей стороне по решению суда другая сторона должна возместить судебные расходы (госпошлину, оплата услуг адвоката и др.). Ранее такие суммы не были прямо поименованы в перечне доходов, освобождаемых от НДФЛ, и Минфин считал, что с них нужно платить налог, если затраты человеку возмещала организация или предприниматель (Письмо Минфина России от 03.06.2014 N 03-04-06/26606, ФНС России от 19.11.2014 N БС-4-11/23847).

Теперь этот вопрос решен на уровне НК РФ, и налог с возмещаемых судебных расходов не надо платить в любом случае, независимо от того, кто выплачивает такие суммы. При этом компания не обязана подавать сведения о доходах, если возместила физлицу судебные расходы.

НДФЛ с процентов по банковским вкладам.

С 2016 года в п. 1 ст. 214.2 НК, регулирующей порядок обложения НДФЛ процентов по вкладам в банках уточнено, что речь идет о вкладах в банках, находящихся на территории России, и к банковским счетам за границей физических лиц ее нормы не применяют.

Раньше, говорилось о банковских вкладах вообще, и контролирующие ведомства расходились во мнениях, можно ли применять правила, установленные статьей 214.2 НК, к вкладам за границей (Письмо Минфина России от 29.08.2014 N 03-04-05/43380, ФНС России от 04.04.2013 N ЕД-4-3/5990).

Также устранено противоречие, появившееся в НК РФ в связи с внесением в статью 217 нормы о том, что проценты по вкладам за период с 15 декабря 2014 года по 31 декабря 2015 года не облагаются в размере ставки рефинансирования ЦБ плюс 10 процентов. При этом в самой статье 214.2 НК был установлен иной предел для расчета сумм, с которых можно не платить НДФЛ. С 2016 года пункт 27 статьи 217 НК утратил силу.

Правила о необлагаемых суммах процентов по вкладам, закрепленные в пункте 27 статьи 217 НК РФ перенесены в статью 214.2 НК РФ.

Так, в ст. 214.2 НК появилась норма, согласно которой при исчислении НДФЛ с процентов по рублевому вкладу необходимо сравнивать ставку рефинансирования, увеличенную на 5 процентов, с размерами процентных ставок, существующих именно на дату заключения договора банковского вклада. Даже если потом ставка рефинансирования снизится (п. 2 ст. 214.2 НК РФ). Сумма свыше облагается НДФЛ.

Для вкладов в валюте действует норма об обложении НДФЛ процентов по ставке вклада свыше 9 процентов.

Обратите внимание, что действие положения о возможности не платить налог с процентов по вкладам, не превышающих ставку рефинансирования, увеличенную на 10 процентов истекло 31 декабря 2015 года (п. 3 ст. 214.2 НК РФ).

Слайд 7.

Что нужно знать обычным людям?

Расчет налога при продаже недвижимости-2016: минимальный срок владения объектом.

С 2016 года иначе облагаются НДФЛ доходы физлиц от продажи их недвижимости. Ранее от налогообложения были освобождены доходы от реализации любого недвижимого имущества, которым физическое лицо владело более 3 лет (п. 17.1 ст. 217 НК РФ). При этом было неважно, каким образом объект получен.

Данный порядок сохранился только в отношении налогообложения доходов от продажи имущества, которое было получено:

- по наследству либо или в дар от члена семьи или близкого родственника;
- путем приватизации;
- по договору пожизненного содержания с иждивением.

С 2016 г. для освобождения доходов от продажи всех прочих объектов недвижимости от НДФЛ срок владения ими должен составлять не менее 5 лет. Изменения внес Федеральный закон от 29.11.2014 N 382-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

Обратите внимание, что новый порядок налогообложения применяется только при продаже недвижимости, право собственности, на которую зарегистрировано начиная с 1 января 2016 года и позднее.

С тех объектов, которые приобретены до 2016 года, налог надо платить по правилам, которые действовали до 2016 года, независимо от того, на какой год приходится сделка по их продаже (письмо Минфина России от 18 марта 2016 г. N 03-04-05/15101).

Цена, по которой продается недвижимость.

Если вдруг она окажется меньше кадастровой стоимости проданного объекта, установленной на 1 января года продажи и скорректированной на понижающий коэффициент, то НДФЛ к уплате вам придется посчитать именно от последней скорректированной кадастровой стоимости. По НК величина коэффициента – 0,7. Соответственно, доходом, облагаемым НДФЛ, признается 70% кадастровой стоимости объекта недвижимости на указанную дату.

При этом региональные власти вправе своим законом снизить его размер вплоть до нуля. Они могут это сделать и в отношении минимального срока владения имуществом.

Если объект находился в собственности менее 5 лет доход, как и раньше может быть уменьшен на сумму документально подтвержденных расходов на приобретение этого объекта либо сумму имущественного вычета: 1 000 000 рублей — для жилой недвижимости, дач, земельных участков, садовых домиков и 250 000 рублей — для остальной недвижимости.

Обратите внимание, что новые правила не распространяются на недвижимость, которая непосредственно использовалась в предпринимательской деятельности.

Слайд 7-2.

Исчисление налога при операциях с долями ООО.

С 1 января 2016 года пп. 1 п. 1 ст. 220 НК дополнен положениями, позволяющими применить вычет по НДФЛ, помимо прочего:

- при выходе из состава участников ООО;
- при передаче средств (имущества) участнику общества в случае ликвидации общества;
- при уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале ООО.

Напомню, что вычеты предоставляются только резидентам Российской Федерации, получавшим в отчетном периоде доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13 %.

Теперь при отсутствии документов, подтверждающих затраты на приобретение доли в уставном капитале общества, вычет будет предоставляться в размере доходов, полученных от прекращения участия, но в целом не более 250 000 рублей за год.

При наличии документов, подтверждающих расходы физического лица по внесению вклада в уставный капитал, оно сможет уменьшить сумму полученного от ООО дохода на такие затраты без ограничения.

А именно:

- на расходы в сумме денег или стоимости иного имущества, внесенного в качестве вклада в уставный капитал;
- на расходы по приобретению или увеличению доли в уставном капитале (п. 2 ст. 220 НК РФ). Ранее такой вычет не предоставлялся.

Обратите внимание, что воспользоваться правом на новые вычеты, предусмотренные статьей 220 НК, смогут только те участники ООО, которые будут выходить из общества или получают от него доход при уменьшении УК, начиная с 1 января 2016 года.

Также обращаю ваше внимание, что все рассмотренные вычеты физлицо - получатель дохода может заявить только самостоятельно, подав в налоговую инспекцию декларацию по форме 3-НДФЛ за год, в котором был получен доход. Налоговый агент (компания, выплатившая ему доход) должен удержать НДФЛ со всей суммы такого дохода (п. 7 ст. 220 НК РФ).

Особенности исчисления налога при уменьшении уставного капитала ООО.

Специальные нормы предусмотрены для ситуаций, возникающих при уменьшении уставного капитала ООО.

Первое правило: из полученного участником дохода вычитают расходы на приобретение доли пропорционально величине уменьшения размера УК общества.

Например, если размер капитала снизился на 10 процентов относительно его прежней величины, то и уменьшит выплату, полученную от ООО в связи с уменьшением капитала, можно только на 10 процентов от суммы внесенного в ООО вклада (п. 2 ст. 220 НК РФ).

Второе правило касается ситуаций, когда уменьшению уставного капитала предшествовало его увеличение, за счет собственного имущества в виде добавочного капитала, за счет переоценки активов общества. При уменьшении впоследствии УК, в какой-то части (или полностью) это уменьшение приходится на прошлое увеличение капитала. В этом случае выплаты участнику в связи с уменьшением УК в части, приходящейся на предшествующее увеличение капитала за счет собственного имущества ООО, ни на вычеты, ни на расходы по внесению вклада в УК не уменьшаются (ст. 18 Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ).

Это связано с тем, что доходы участников в виде увеличения доли в уставном капитале за счет переоценки активов подпадают под льготу (п. 19 ст. 217 НК РФ). Соответственно, участник формально никаких расходов, связанных с увеличением уставного капитала за счет имущества общества, не несет. Поэтому, платить НДФЛ нужно со всей суммы денег или стоимости имущества, право на получение, которых возникло у него в связи с прошлым увеличением уставного капитала за счет переоценки активов.

Например, изначально капитал был 50 000 рублей. Потом его увеличили до 70 000 рублей за счет добавочного капитала от переоценки активов, а затем уменьшили до 60 000 рублей. Как известно, при добровольном уменьшении УК участникам может выплачиваться разница между прежней и новой стоимостью их доли. Предположим, участнику, владеющему 50 процентами уставного капитала ООО, в связи с уменьшением капитала было выплачено 5000 рублей. Поскольку доля в капитале уменьшилась в пределах суммы, на которую она была раньше увеличена за счет переоценки активов общества, уменьшать ее на вычеты или расходы нельзя.

Особенности исчисления налога при продаже доли в ООО.

Уточнены нормы, регулирующие налогообложение НДФЛ доходов от продажи долей в ООО. Ранее в НК не уточнялось, как учитывать расходы, если продается доля в ООО частично. Теперь в Кодексе законодательно закреплено, что в этом случае затраты на приобретение доли учитываются пропорционально уменьшению доли такого налогоплательщика в уставном капитале (п. 2 ст. 220 НК РФ).

Поэтому, при продаже половины доли в уставном капитале ООО уменьшить доходы от ее продажи можно только на 50 % от суммы, которая внесена в УК. Ранее это следовало только из разъяснений чиновников (Письмо Минфина России от 06.12.2012 N 03-04-05/4-1370, от 01.06.2010 N 03-04-05/2-303).

С 2016 года при продаже доли в УК, при отсутствии документов, подтверждающих расходы на ее приобретение, можно применить вычет в размере 250 000 рублей (ст. 220 НК РФ). Прежде такой вычет при продаже имущественных прав не предоставляли.

Когда при продаже доли в ООО или акций платить НДФЛ не придется.

Это возможно при продаже доли в уставном капитале ООО с 2016 г. Специальная норма, установленная п. 17.2 ст. 217 НК РФ, которая ее устанавливает, появилась в НК в 2011 году, но до 2016 года не действовала (Письмо Минфина России от 11.06.2015 N 03-04-05/3398), поскольку ее применение связано с выполнением следующих условий:

- доля была именно куплена, а не получена каким-то иным способом (например, подарена) (Письма Минфина России от 01.02.2011 N 03-04-05/0-48; УФНС России по г. Москве от 19.11.2014 N 20-14/116518).;
- срок владения долей на праве собственности или ином вещном праве составляет не менее 5 лет;
- доля была приобретена после 1 января 2011 года (п. 7 ст. 5 Закона от 28.12.2010 N 395-ФЗ; Письмо Минфина России от 01.07.2015 N 03-04-05/38038).

На практике дата продажи доли и дата получения дохода могут не совпадать. Право собственности на долю в уставном капитале ООО переходит от продавца к покупателю только после внесения изменений в ЕГРЮЛ (п. 12ст. 21 Закона N 14-ФЗ). А доход может быть получен и ранее этого дня. Ведь датой получения дохода для целей НДФЛ у гражданина является день выплаты или перечисления денег на его счет в банке либо день передачи дохода в натуральной форме (пп. 1,2 п. 1 ст. 223 НК РФ). Поэтому во избежание споров лучше делать так, чтобы условие о нахождении доли в собственности более 5 лет выполнялось как на дату получения денег, так и на дату внесения изменений в ЕГРЮЛ.

Обратите внимание, что при продаже долей, приобретенных в 2010 г. и ранее, льгота не действует (Письмо Минфина России от 21.07.2014 N 03-04-05/35537).

Если вы вправе применить освобождение, то декларацию по форме 3-НДФЛ подавать не нужно. Ведь в ней по общему правилу не указываются доходы, освобожденные от налогообложения в порядке ст. 217 НК РФ.

Вышеуказанное относится и к доходам от продажи акций российских компаний, если они соответствуют одному из следующих критериев:

- акции обращались на ОРЦБ, но при этом в течение всего срока владения ими являлись акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики (п. 17.2 ст. 217, ст. 284.2 НК РФ).
- акции не обращались на организованном рынке ценных бумаг в течение всего срока владения ими либо на дату их приобретения не обращались на ОРЦБ, а на дату их продажи уже обращаются, но при этом являются акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики. Причем в активах общества, выпустившего акции, доля объектов недвижимости, находящихся на территории РФ, не должна превышать 50 процентов;

Коктейль поправок: имущественные налоги, пособия, ключевая ставка.

Изменения в «кадастровом налоге на имущество.

С 1 января 2016 года платить налог на имущество, исходя из кадастровой стоимости объектов, должны государственные и муниципальные унитарные предприятия, владеющие недвижимостью на праве хозяйственного ведения (пп. 3 п. 12 ст. 378.2 НК РФ ред., действующая с 01.01.2016).

До 2016 года было предусмотрено, что исчислять налог на имущество организаций по кадастровой стоимости объекта должны были исключительно организации – собственники соответствующих объектов. Если недвижимое имущество, по которому налоговую базу следовало определять с учетом установленных в ст. 378.2 НК РФ особенностей, принадлежало организации на праве хозяйственного ведения и учитывалось у нее на балансе как объект основных средств, то налог нужно было исчислять исходя из среднегодовой стоимости объекта.

Напомню, что определять налоговую базу по налогу на имущество, исходя из кадастровой стоимости, организация обязана только при одновременном выполнении следующих условий (п.п. 2, 7, 10, пп. 2, 3 п. 12 ст. 378.2 НК РФ, Письма Минфина России от 21.05.2014 № 03-05-05-01/24062, от 19.05.2014 № 03-05-04-01/23641):

1.) на территории субъекта РФ принят соответствующий закон, закрепляющий обязанность определять налоговую базу по объектам недвижимого имущества на основе их кадастровой стоимости (абз. 2 п. 2 ст. 372, п. 2 ст. 378.2 НК РФ, Письмо ФНС России от 31.10.2013 N БС-4-11/19535). Такой закон может быть принят только после утверждения субъектом РФ результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества (п. 2 ст. 378.2 НК РФ, Письма Минфина России от 06.03.2014 N 03-05-05-04/9776, ФНС России от 31.10.2013 N БС-4-11/19535);

2.) объект принадлежит организации на праве собственности. Начиная с 2016 года налогом на имущество исходя из кадастровой стоимости облагается недвижимость, принадлежащая унитарным предприятиям на праве хозяйственного ведения;

3.) объект по правилам бухгалтерского учета учтен на балансе в составе основных средств (на счете 01 или 03) (Письмо ФНС от 06.06.2014 № БС-4-11/10837@);

4.) объект включен в перечень объектов недвижимости, по которым налоговая база определяется как кадастровая стоимость. Этот перечень должен быть определен субъектом РФ, в котором находится объект недвижимости, и опубликован на официальном сайте субъекта РФ не позднее 1 января текущего года (абз. 2 п. 2 ст. 372, п. 2 ст. 378.2 НК РФ_письмо Минфина России от 06.08.2014 N 03-05-04-01/38983, от 06.03.2014 N 03-05-05-04/9776. ФНС_от 14.08.2014 № ПА-4-11/16089, от 31.10.2013 N БС-4-11/19535, от 21.03.2014 N 03-05-05-01/12358);

5) кадастровая стоимость самого объекта или здания, в котором находится объект (помещение), определена по состоянию на 1 января текущего года.

В Москве действует Перечень объектов недвижимости, утвержденный Постановлением Правительства Москвы от 28.11.2014 N 700-ПП "Об определении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость" с внесенными в него изменениями Постановлением Правительства Москвы от 26.11.2015 N 786-ПП, который с 2016 года дополнен новыми объектами.

Слайд 8-3

Нормами ст. 1.1 Закона N 64, что в г. Москве в 2016 году налогом на имущество, исходя из кадастровой стоимости, облагаются:

- административно-деловые и торговые центры площадью свыше 3000 кв. м (за исключением многоквартирных домов) и помещения в них;
- отдельно стоящие нежилые здания площадью свыше 2000 кв. м и помещения в них;
- расположенные в жилых домах нежилые помещения, площадь каждого из которых свыше 3000 кв. м;
- жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, по истечении двух лет со дня принятия указанных объектов к бухгалтерскому учету.

Изменены отчетные периоды для плательщиков «кадастрового» налога на имущество.

С 2016 года для них отчетными периодами считаются I, II и III кварталы.

Изменение продолжительности отчетных периодов позволит не платить авансы за кадастровую недвижимость, которая была продана в предыдущих кварталах. И по итогам года не придется возвращать налог.

Для обычного налога на имущество отчетными периодами остались I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года (ст. 379, ст. 378.2 НК РФ).

Независимо от порядка исчисления базы по налогу на имущество, налоговым периодом по нему по-прежнему остается календарный год (ст. 379 НК РФ).

Форма налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и Порядок его заполнения утверждены Приказом ФНС России от 24.11.2011 N ММВ-7-11/895. При этом описанные выше изменения, внесенные в п. 2 ст. 379 НК РФ, положениями Приказа ФНС России от 24.11.2011 N ММВ-7-11/895 не учтены.

ФНС России в Письме от 25.03.2016 N БС-4-11/5197@ направила коды, которые нужно указывать в расчете по авансовым платежам до внесения изменений в его форму.

Коды I квартала не изменились - "21" или "51" (вносится при реорганизации либо ликвидации компании).

Обратите внимание, остальные коды изменены. Это касается всех организаций. Организации, которые рассчитывают налог исходя из среднегодовой стоимости, в отчетности за полугодие должны указывать "17", а не "31", как предусмотрено в порядке заполнения формы расчета.

Те, кто исчисляет налог по кадастровой стоимости код «17» отражают в расчете за 2 квартал.

При расчете налога на имущество, исходя из кадастровой стоимости недвижимости, учитывается период владения объектом.

При приобретении или продаже в течение года объектов недвижимости российские организации должны исчислять налог на имущество с учетом коэффициента, учитывающего число месяцев в году, когда недвижимость находилась у налогоплательщика в собственности (п. 5 ст. 382 НК РФ).

Он равен отношению количества полных месяцев владения объектом к количеству месяцев в соответствующем периоде. И теперь, если право собственности на объект недвижимости возникло или прекратилось в течение года, исчислять налог с учетом понижающего коэффициента компании будут только при расчете:

- 1) авансового платежа по налогу за тот квартал, в котором они приобрели или продали недвижимость;
- 2) при расчете налога в целом за год (ст. 382 НК РФ).

С 2016 года, если возникновение права собственности на объекты недвижимого имущества, указанные в статье 378.2 НК РФ, произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно или прекратилось после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц возникновения (прекращения) указанного права.

Если возникновение права собственности на объекты недвижимого имущества, указанные в статье 378.2 НК РФ, произошло после 15-го числа соответствующего месяца или прекратилось до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц возникновения (прекращения) указанного права не учитывается при определении коэффициента.

Ранее за полный месяц принималось любое количество дней в месяце возникновения права собственности (Письмо ФНС России от 23.03.2015 N БС-4-11/4606@).

С 2016 года увеличен предельный размер ставки «кадастрового» налога.

Размер одинаков для всех субъектов РФ, включая Москву, и составляет 2 % (ст. 380 НК РФ).

Обратите внимание, что в Москве налоговая ставка по налогу на имущество организаций по кадастровой стоимости снижена с 1,5 до 1,3 процента от кадастровой стоимости, в 2017 году — с 1,8 до 1,4 процента, в 2018 году — с двух до полутора процентов. Снижение ставок введено Законом г. Москвы № 60 от 18.11.2015 г.

Налоговая ставка в отношении таких объектов установлена в следующем размере, нарастая к 2018 г.:

- 1) 1,2% - в 2015 г.;
- 2) 1,3% - в 2016 г.;
- 3) 1,4% - в 2017 г.;
- 4) 1,5% - в 2018 г.

Пониженная ставка установлена по объектам общественного питания, расположенным на первом и (или) втором этажах зданий (строений, сооружений), непосредственно примыкающих к пешеходным зонам общегородского значения или к улицам с интенсивным пешеходным движением, ставка в 2015 г. - 0,12%, в 2016 г. - 0,13%.

Новые сроки уплаты имущественных налогов для граждан.

Срок уплаты транспортного, земельного налога и налога на имущество физических лиц, начиная с 2016 года, перенесен с 1 октября **на 1 декабря года**, следующего за истекшим налоговым периодом.

То есть крайний срок для уплаты имущественных налогов за 2015 год установлен **1 декабря 2016 года** (ст. 363, ст. 397, ст. 409 НК РФ). Изменения внес Федеральный закон от 23.11.2015 N 320-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

Размеры пособий в 2016 году.

Обратите внимание, что детские пособия в фиксированном размере были проиндексированы с 1 февраля. Коэффициент индексации установлен в размере 1,07.

Размер детских пособий в 2016 году составляет:

- единовременное пособие при рождении ребенка - 15 512,65 рубля (14 497,80 x 1,07);
- пособие за постановку на учет в ранние сроки беременности - 581,73 рубля (543,67 x 1,07);
- минимальное ежемесячное пособие по уходу за первым ребенком - 2908,62 рубля (2718,34 x 1,07);
- минимальное ежемесячное пособие по уходу за вторым и последующими детьми - 5817,24 рубля (5436,67 x 1,07).

Размер пособия на погребение в 2016 году не изменен и составляет 5277,28 рубля. Его не увеличат ранее, чем с 1 февраля 2017 года. Это следует из Федерального закона от 06.04.2015 N 68-ФЗ "О приостановлении действия положений отдельных законодательных актов Российской Федерации..."

Постановление Правительства РФ от 28.01.2016 N 42 "Об установлении с 1 февраля 2016 г. размера индексации выплат, пособий и компенсаций", Письмо ФСС РФ от 28.01.2014 N 17-03-11/06-1026

Минимальный средний заработок для выплаты пособий в 2016 году.

Увеличение федерального МРОТ с 5965 до 6204 рублей повлияло на размер пособий в 2016 году. Вырос минимальный размер среднего дневного заработка для расчета пособий, который применяется:

- если у работника не было зарплаты в 2014 или 2015 году. Если на эти годы пришелся один или несколько материнских отпусков, появляется второе условие: эти периоды также нельзя заменить на более ранние, поскольку в них тоже отсутствовали начисления;
- если работник в расчетном периоде трудился в другом месте и не принес вам справки о зарплате от прежних работодателей;
- если сумма выплат в пользу работника, облагаемых взносами в ФСС, начисленная в расчетном периоде, составила менее 148 896 рублей (6204 руб. x 24 мес.), то есть в среднем менее 6204 рублей в месяц (ст. 14 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством").

В этих случаях считать пособия по временной нетрудоспособности и по беременности и родам надо исходя из минимального среднего дневного заработка, равного 203,97 рубля (6204 руб. x 24 мес. / 730).

На пособие по уходу за ребенком новый МРОТ, впрочем, как и старый, не повлияет. Дело в том, что такое пособие за полный месяц, рассчитанное исходя из минимального среднего дневного заработка, составит 2481,60 рубля (6204 руб. x 40%). А это меньше его законодательно установленного минимума: 2718,34 рубля для ухода за первым ребенком или 5436,67 рубля для ухода за вторым и каждым последующим ребенком.

(п.п. 15, 23 Положения об особенностях порядка исчисления пособий, утв. Постановлением Правительства РФ от 15.06.2007 N 375).

За счет увеличения МРОТ стал больше и максимальный размер пособия при страховом стаже работника менее 6 месяцев. Пособие по временной нетрудоспособности и по беременности и родам, назначаемое таким людям за периоды, приходящиеся на 2016 год и далее, не должно превышать 6204 рублей за полный календарный месяц (п.6 ст. 7 закона N 255-ФЗ).

Таким образом, если у работницы со стажем меньше 6 месяцев, ушедшей в декрет в 2015 году, часть отпуска по беременности и родам приходится на 2016 год, ей надо пересчитать пособие за дни отпуска, приходящегося на 2016 год, исходя из нового МРОТ, и доплатить разницу.

Предельная величина пособий по болезни и в связи с материнством.

По общему правилу, если временная нетрудоспособность или материнский отпуск наступили в 2016 году, то в расчетный период входят 2014 и 2015 годы (ст. 14 Закона № 255-ФЗ).

Следовательно, максимальная сумма, учитываемая при расчете пособий в 2016 году, составит в общей сумме 1 294 000 рублей (670 000 руб. + 624 000 руб.) (ст. 8 Закона № 212-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 30.11.2013 N 1101, от 04.12.2014 N 1316).

Соответственно, максимальный размер дневного пособия по временной нетрудоспособности в 2016 году в зависимости от страхового стажа работника равен:

- при стаже 8 лет и более — 1772,60 рубля в день (1 294 000 руб. / 730 x 100%);
- при стаже от 5 до 8 лет — 1418,08 рубля (1 294 000 руб. / 730 x 80%);
- при стаже до 5 лет — 1063,56 рубля (1 294 000 руб. / 730 x 60%) (ст. 7 Закона № 255-ФЗ).

Предельный размер пособия по беременности и родам составит 1772,60 рубля в день (1 294 000 руб. / 730 x 100%),

ежемесячного пособия по уходу за ребенком за полный месяц — 21 554,85 рубля (1 294 000 / 730 x 30,4 x 40%) (ст. 11, 11.2 Закона № 255-ФЗ).

Ставка рефинансирования = ключевая ставка.

С 1 января 2016 года вместо ставки рефинансирования нужно применять ключевую ставку ЦБ РФ (Постановление Правительства РФ от 08.12.2015 N 1340 "О применении с 1 января 2016 г. ключевой ставки Банка России").

Поэтому, если в нормативных правовых актах говорится, что надо применять ставку рефинансирования нужно использовать ключевую ставку, установленную на соответствующую дату (Указание Банка России от 11.12.2015 N 3894-У "О ставке рефинансирования Банка России и ключевой ставке Банка России", Информация Банка России от 11.12.2015 "О ставке рефинансирования Банка России").

В дальнейшем изменение ставки рефинансирования будет происходить одновременно с изменением ключевой ставки Банка России на ту же величину. С 1 января 2016 года самостоятельное значение ставки рефинансирования не устанавливается.

В настоящее время ключевая ставка установлена Банком России на уровне 11 процентов годовых.

Применять ключевую ставку ЦБ вместо ставки рефинансирования надо при расчете:

- материальной выгоды по рублевым займам, выданным физлицам НДФЛ;
- пени за несвоевременную уплату налогов и взносов ;
- денежной компенсации за задержку зарплаты и в других случаях.