

Дата

24 августа 2023 года.

Тема:

"НДФЛ и страховые взносы: 389-ФЗ и другие изменения"

Спикер:

Тарасова Татьяна Викторовна

Главный эксперт по налогам, бухучету, труду и заработной плате компании «Правовест Аудит»

pravovest-audit.ru

+7 495 134-32-23



Уплаты НДФЛ в составе ЕНП

С 2023 года налоговому агенту не нужно оформлять отдельные платежные поручения для перечисления НДФЛ в бюджетную систему РФ (п. 4 ст. 11.3 НК РФ). НДФЛ перечисляется в составе единого налогового платежа (ЕНП) на единый налоговый счет (ЕНС), который открыт в Федеральном казначействе, в том числе удержанный НДФЛ с работников работающих в обособленных подразделениях.

п.6 Ст.226 НК РФ Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца.

Перечисление налоговыми агентами сумм налога, исчисленного и удержанного налога за период с 1 по 22 января, осуществляется не позднее 28 января, за период с 23 по 31 декабря не позднее последнего рабочего дня календарного года.



Уведомление об удержанном НДФЛ

Сведения об исчисленных суммах НДФЛ совокупной обязанности (в соответствии с которой налоговики самостоятельно будут распределять сумму ЕНП в счет уплаты налогов, сборов, страховых взносов, пени, штрафов) налоговый агент должен ежемесячно подавать в ИФНС в виде специального уведомления (что следует из п. 5 ст. 11.3).

Форма уведомления утверждена Приказом ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@ .



Срок подачи уведомления

П.9 ст. 58 НК РФ Уведомление об исчисленных и удержанных суммах НДФЛ представляется в налоговый орган по месту учета не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты НДФЛ.

Налоговые агенты по НДФЛ указывают в уведомлении в том числе информацию о суммах налога, исчисленного и удержанного ими за период с 23-го числа месяца, предшествующего месяцу подачи уведомления, по 22-е число текущего месяца. В отношении НДФЛ за период с 23 декабря по 31 декабря уведомление представляется не позднее последнего рабочего дня года.

Об удержанном НДФЛ с 23 июля по 22 августа нужно подать уведомление не позднее 25 августа.

Уточнение уведомления

Письмо ФНС России от 22.03.2023 N БС-4-11/3383@, Письмо ФНС России от 31.01.2023 N БС-3-11/1180@, Письмо ФНС России от 03.02.2023 N БС-3-11/1379@

Если налоговый агент допустил ошибку в реквизитах уведомления об исчисленных суммах налога, то ему надо подать новое уведомление. В нем указывают:

- верные данные только по обязанности, по которой сделали ошибку;
- повторяют данные ошибочной строки, а сумму указывают новую - если ошибку допустили в сумме налога к уплате;
- повторяют данные ошибочной строки и указывают в сумме "0", а в новой строке вносят верные данные - если надо уточнить иные данные.

Например, если налоговый агент ошибся в поле "ОКТМО", то подает уведомление, в котором отражает 2 обязательства:

- с неверным ОКТМО указывает "0";
- с верным ОКТМО указывает сумму.

ФНС отметила: если налоговый агент уже сдал 6-НДФЛ, то уведомление за этот период подавать не надо.



Отсутствие ответственности за ошибки в уведомлении

Письмо ФНС России от 23.05.2023 N БС-3-11/6890@

Если не подать уведомление об исчисленных суммах, налоговики пока не наказывают

Правило действует до тех пор, пока ФНС не разъяснит условия, при которых такая ответственность наступает. Ранее служба уже сообщала, что штрафа нет, если не подали уведомление.

Налоговики напомнили: по одному сроку уплаты сдают только одно уведомление. Повторное уведомление по этим же сроку и налогу считается уточняющим. Оно заменяет предыдущее, а не увеличивает сумму начислений.



Добровольная подача уведомления два раза в месяц

Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ

С 1 октября 2023 года налоговым агентам разрешили уведомлять об исчисленных суммах НДФЛ 2 раза в месяц: до 12-го числа текущего месяца и не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты налога. В первом уведомлении нужно указать сумму налога, удержанную с 23-го числа предыдущего месяца до 9-го числа текущего месяца. Но в основном уведомлении все равно надо указать весь налог - с 23 числа предыдущего по 22 число текущего месяца (п. 1 ст. 8, ч. 5 ст. 13 закона).



Первоочередной НДСЛ

Федеральный закон от 29.05.2023 N 196-ФЗ

С 29.06.2023 положительное сальдо ЕНС должно зачитываться в счет уплаты НДСЛ сразу после подачи уведомления или платежки со статусом 02 (ст. 78 НК РФ).



Стандартный вычет на недееспособного ребенка

Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ

С 1 января 2023 года вычет на ребенка (подопечного), признанного судом недееспособным, надо давать независимо от его возраста (п. 30 ст. 2, ч. 24 ст. 13 закона).

пп.4 п.1 ст.218 НК РФ налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

1 400 рублей - на первого ребенка;

1 400 рублей - на второго ребенка;

3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

12 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы





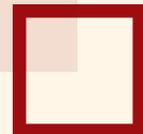
НДФЛ у дистанционных работников, работающих за рубежом с 2024 года

Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ

С 1 января 2024 года доходы удаленщиков, которые работают по трудовым договорам с российской организацией или подразделением иностранной компании, зарегистрированным в РФ, станут признавать доходами от источников в РФ (пп. "а" п. 21 ст. 2 закона).

Ставку НДФЛ для таких работников установили в размере 13% (15% с доходов свыше 5 млн руб. в год) независимо от статуса налогового резидентства. Исключение - работники, которые трудятся в зарубежных ОП (пп. "а" п. 21, пп. "а" п. 35 ст. 2, ч. 7 ст. 13 Закона).

Обратите внимание! Новая норма не распространяется также на вознаграждение в рамках ГПХ.





Объект для удержания НДФЛ в 2023 году

Ст.209 НК РФ Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

- 1) от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- 2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Статья 208 НК РФ Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации

3. Для целей настоящей главы к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации, относятся:

- б) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами Российской Федерации.

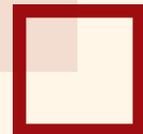


Объект для НДФЛ у дистанционного работника-резидента работающего за рубежом в 2023 году.

подп. 3 п. 1 ст. 228 НК РФ, п. 3 ст. 228 НК РФ, Письмо Минфина России от 11.11.2022 N 03-04-05/109842, Письма Минфина России от 06.10.2022 № 03-04-06/96611, от 14.04.2021 № 03-04-06/27827, от 30.06.2020 № 03-04-06/66831

В случае выполнения трудовых обязанностей, работ (оказания услуг) в рамках договора гражданско-правового характера за пределами РФ Организация (работодатель) выплачивающая доход налогоплательщику не выступает в качестве налогового агента и не должна удерживать НДФЛ ни по какой ставке вне зависимости от статуса налогоплательщика. Отслеживать резидентство налоговому агенту не нужно. Ответственность возлагается на самого налогоплательщика (работника)

У сотрудника-резидента возникает обязанность самостоятельно задекларировать такой доход и уплатить с него НДФЛ.



Объект для НДФЛ у дистанционного работника-нерезидента работающего за рубежом в 2023 году

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО от 14 июня 2018 г. N 03-04-06/40744

В случае если трудовой договор о дистанционной работе предусматривает определение места работы сотрудника как место нахождения его рабочего места в иностранном государстве, вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей за пределами Российской Федерации по такому договору, согласно подпункту б пункта 3 статьи 208 Кодекса, относится к доходам от источников за пределами Российской Федерации.

Указанные доходы сотрудника организации, не признаваемого налоговым резидентом Российской Федерации в соответствии со статьей 207 Кодекса, полученные от источников за пределами Российской Федерации, с учетом положений статьи 209 Кодекса не являются объектом обложения налогом на доходы физических лиц в Российской Федерации.



Определение места выполнения работы дистанционника

ст. 57 ТК РФ, ст.312.8 ТК РФ, письмо Роструда от 07.10.2013 № ПГ/8960-6-1

Работодатель обязан указывать место работы в трудовом договоре и по мнению Минтруда, трудовой договор о дистанционной работе тоже должен содержать сведения о месте работы, в котором дистанционный работник непосредственно исполняет обязанности, возложенные на него трудовым договором. Достаточно конкретизировать место работы до населенного пункта, указывать полный адрес не требуется (Обзор Верховного Суда РФ, утвержденный 26.02.2014), т.е. в трудовом договоре можно указать, например, место работы - г. Москва или г. Астана.

Установление места работы в трудовом договоре формально налагает на работника обязательство выполнять свою трудовую функцию только в этом месте.

Трудовой договор с работником, выполняющим дистанционную работу на постоянной основе, может быть прекращен в случае изменения работником местности выполнения трудовой функции без согласия работодателя.



Генеральный директор руководит из-за рубежа

пп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ, Письмо Минфина России от 18.01.2021 N 03-04-06/1963

К доходам от источников в РФ в целях налогообложения НДФЛ относятся вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в РФ. Вместе с тем **вознаграждение директоров и иные аналогичные выплаты членам органа управления организации (совета директоров или иного подобного органа) - налогового резидента РФ, местом нахождения (управления) которой является РФ, рассматриваются как доходы, полученные от источников в РФ независимо от места, где фактически исполнялись возложенные на этих лиц управленческие обязанности или откуда производились выплаты указанных вознаграждений** (пп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ).

Таким образом, доходы директора (зарплата), если местом нахождения организации является РФ, относятся к доходам от источников в РФ независимо от места, где фактически исполнялись возложенные на него управленческие обязанности. НДФЛ в зависимости от статуса 13(15)% или 30%.





Обязанность работодателя обеспечить дистанционным работников оборудованием

Ст.312.6 ТК РФ Работодатель обеспечивает дистанционного работника необходимыми для выполнения им трудовой функции оборудованием, программно-техническими средствами, средствами защиты информации и иными средствами.

Дистанционный работник вправе с согласия или ведома работодателя и в его интересах использовать для выполнения трудовой функции принадлежащие работнику или арендованные им оборудование, программно-технические средства, средства защиты информации и иные средства. При этом работодатель выплачивает дистанционному работнику компенсацию за использование принадлежащих ему или арендованных им оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, а также возмещает расходы, связанные с их использованием, в порядке, сроки и размерах, которые определяются коллективным договором, локальным нормативным актом, принятым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, трудовым договором, **дополнительным соглашением к трудовому договору.**



Использование личного имущества

Ст.188 ТК РФ при использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием. Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.

При этом в законодательстве не содержится ограничений в порядке расчета компенсации дистанционным работникам, в том числе нет ограничения на возможность определения данной компенсации в фиксированном размере.



НДФЛ и страховые взносы с компенсации дистанционным работников

Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ

С 1 января 2024 года ограничили освобождаемую от налогов компенсацию дистанционным работникам за использование своего оборудования и программно-технических средств. Ее размер — не более 35 руб. без подтверждающих документов за рабочий день либо сумма документально подтвержденных расходов. Сумму возмещения нужно определить в колдоговоре, локальном акте, трудовом договоре либо соглашении к нему (пп. "а" п. 28 ст. 2, ч. 3 ст. 13 закона);



НДФЛ и страховые взносы с компенсации дистанционным работников в 2023 году

Письмо Минфина России от 11.01.2022 N 03-04-06/263, Письмо Минфина России от 29.10.2020 N 03-04-06/94269

Дистанционным сотрудникам положена компенсация за использование в работе их личного или арендованного оборудования, ПО, средств защиты информации и т.п. Финансисты указали:

- такие выплаты не облагают НДФЛ и взносами в размере, который определили коллективным договором, локальным нормативным актом, трудовым договором или допсоглашением к нему.

Размер возмещения должен соответствовать экономически обоснованным затратам на использование в работе оборудования и услуг связи. **Нужны копии документов, которые подтвердят расходы сотрудника.**

Оборудование и программное обеспечение предоставляет работодатель

В случае передачи работодателем всего своего оборудования и программного обеспечения работнику работодатель не должен возмещать ему больше никаких дополнительных расходов, в т.ч. на Интернет. Часть 1 ст. 312.6 ТК РФ говорит не об этом, а о том, что работодатель прежде всего обязан сам обеспечить дистанционного работника всем необходимым для выполнения трудовой функции: оборудованием и "иными средствами". Полагаем, сюда можно отнести и обеспечение средствами связи (Интернет). Поэтому обязанность оплачивать Интернет работнику, по нашему мнению, должна возлагаться на работодателя. Более того, нет ни одной нормы в законе, которая бы обязывала работника лично нести расходы на средства, необходимые для исполнения трудовой функции. Однако есть норма ст. 22 ТК РФ:

"Работодатель обязан... обеспечивать работников оборудованием, инструментами, технической документацией и иными средствами, необходимыми для исполнения ими трудовых обязанностей".

Аналогичные суждения можно привести и касаясь электроэнергии, расходов на мобильную связь.



Оборудование и программное обеспечение предоставляет работодатель

"При использовании работником личного (арендованного) оборудования обязан ли работодатель компенсировать работнику расходы, связанные с дистанционной работой: электроэнергия, Интернет, сотовая связь и др.?"

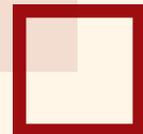
Ответ: Работодатель обязан возмещать дистанционному работнику все перечисленные вами затраты, произведенные им при выполнении трудовых обязанностей" (Информационный портал Роструда "Онлайнинспекция.рф", вопрос N 143208 от 26.01.2021).

- "...даже если работодатель обеспечил работника ноутбуком, программными продуктами, средствами защиты информации, работник несет расходы на оплату электричества, интернета, услуг связи, которые работодатель обязан компенсировать" (Информационный портал Роструда "Онлайнинспекция.рф", вопрос N 142490 от 13.01.2021).



Оборудование и программное обеспечение предоставляет работодатель – компенсация с 2024 года

Если работодатель обеспечил работника ноутбуком, программными продуктами, средствами защиты информации, работник все равно несет расходы на оплату электричества, интернета, услуг связи, которые работодатель обязан компенсировать. В данном случае по нашему мнению, так как 35 рублей за каждый рабочий день освобождаемые от НДФЛ и страховых взносов с 2024 года только в случае, если работник использует арендованное и принадлежащее ему оборудование, ПО и средства защиты информации. Таким образом, компенсация электричества, интернета и прочих расходов возможно только на основании документов подтверждающих расходы работника.



Комбинированный режим дистанционной работы

Если работнику установлен комбинированный режим работы, то важно закрепить в трудовом договоре или дополнительном соглашении к трудовому договору в какие дни работник будет работать в офисе, а какие удаленно. Например, вторник и четверг в офисе, а остальные дни недели удаленно. Это необходимо для того, чтобы определить размер компенсации пропорционально дням работы вне офиса. Освобождается от НДФЛ, страховых взносов и учитывается в расходах компенсация, приходящаяся на дни работы дистанционно.



Не облагаемые суточные при разъездном характере работы

Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ

С 1 января 2024 года установили норму необлагаемых суточных или полевого довольствия работникам, постоянная работа которых проходит в пути или имеет разъездной характер, и надбавки за вахтовый метод работы взамен суточных вахтовикам. Суммы составляют 700 руб. в день при выполнении работы (нахождении в пути) в РФ и 2500 руб. — за границей (пп. "а" п. 28 ст. 2, ч. 3 ст. 13 закона);





Не облагаемые суточные при разъездном характере работы в 2023 году

Письма Минфина России от 23.03.2021 N 03-04-06/20746, от 24.02.2021 N 03-04-06/12696

Страховые взносы.

Если в коллективном договоре, соглашении, локальном нормативном акте или трудовом договоре с работником установлено, что его работа по занимаемой должности носит разъездной характер, то выплаты, направленные на возмещение работодателем расходов работника, связанных с его служебными поездками, не облагаются страховыми взносами в случае их документального подтверждения.

НДФЛ.

если работа физических лиц по занимаемой должности носит разъездной характер и это отражено в коллективном договоре, соглашениях, локальных нормативных актах, то выплаты, направленные на возмещение работодателем расходов, связанных со служебными поездками таких категорий работников, производимые в соответствии со статьей 168.1 Трудового кодекса, не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц на основании пункта 1 статьи 217 Кодекса в случае их документального подтверждения.

При этом суточные, выданные в соответствии со статьей 168.1 Трудового кодекса сотруднику организации, работа которого имеет разъездной характер, в связи со служебными поездками, не облагаются НДФЛ и страховыми взносами в размере, установленном локальным актом организации.





КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:



**Дарья Честнова: +7 (968)923-09-81;
admin@pravovest-audit.ru**



**115 093, г. МОСКВА, 1-й ЩИПКОВСКИЙ ПЕР., Д.
20, ЭТАЖ 2, ОФИС 211. тел.:+7 (495)134-32-23**



pravovest-audit.ru



Telegram Pravovest_Audit

