

Дата:

19 апреля 2022 года.

Тема:

**Отчетность по НДС и страховым  
взносам за 1 квартал 2022 года**

Спикер:

**Татьяна Тарасова**

Аттестованный аудитор, главный эксперт по налогам, бухучету, труду и заработной плате компании «Правовест Аудит»

[pravovestaudit.ru](http://pravovestaudit.ru)

+7 495 134-32-23



# УЧЕННЫЕ ДОКАЗАЛИ:

ЧТО ЕСЛИ

просто слушать - то 10%  
усвоение материала



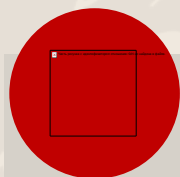
А ЕСЛИ

активно участвовать и  
обсуждать, то усвоение до 90%



# КРУГЛЫЕ СТОЛЫ - VIP ОНЛАЙН ВСТРЕЧИ

с практикой применения законодательства и живым общением с экспертами и коллегами:



РАЗБОР НЮАНСОВ И ПРАКТИЧЕСКИХ ПРИМЕРОВ ПО ТЕМЕ

ОТВЕТЫ НА ВАШИ ВОПРОСЫ

РАЗБОР КЕЙСОВ И ОБМЕН ОПЫТОМ

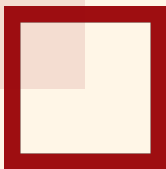
ВИДЕОЗАПИСЬ + КОНСПЕКТ + ОТВЕТЫ + СЕРТИФИКАТ

## **1 часть. Отчетность по НДФЛ и страховым взносам за 1 квартал 2022 года**

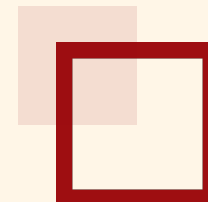
1. Особенности составления нового расчета по страховым взносам за 1 квартал 2022 года.
2. Новые моменты в порядке исчисления страховых взносов.
3. Ответственность за несвоевременную уплату страховых взносов.
4. 4-ФСС за 1 квартал: на что обратить внимание.
5. Отчетность в ПФР (СЗВ-СТАЖ, СЗВ-М, СЗВ-ТД).
6. Порядок предоставления 6-НДФЛ за 1 квартал 2022 года.
7. Контрольные соотношения 6-НДФЛ с расчетом по страховым взносам.
8. Случаи представления самостоятельно отчетности обособленными подразделениями. Особенности формирования.
9. Ответственность за неуплату (несвоевременную уплату) НДФЛ.

## **2 часть. Круглый стол.**

1. Изменения в порядке исчисления и удержании НДФЛ.
2. Порядок возврата излишне удержанного НДФЛ налоговым агентом, в том числе с материальной выгоды за 2021 год.
3. Нюансы отражения возврата НДФЛ в отчетности, в том числе уточнение отчетности за 2021 год.
4. Особенности заполнения 6-НДФЛ: премий, подарков, отпускных, не выплаченной заработной платы и многих других выплат.
5. Ответы на вопросы.



# Страховые взносы.



## Отчетность по страховым взносам

п.7 ст.431 НК РФ Плательщики, указанные в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса (за исключением физических лиц, производящих выплаты, указанные в подпункте 3 пункта 3 статьи 422 настоящего Кодекса), представляют расчет по страховым взносам **не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом.**

За 1 квартал 2022 года расчет нужно представить в установленные сроки – **не позднее 04 апреля 2022 года.**



## Отчетность по страховым взносам у обособленных подразделений

п.7 ст.431 НК РФ обособленные подразделения организации, которым организацией открыты счета в банках и которые начисляют и производят выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, по месту жительства физического лица, производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам представляют расчет по страховым взносам не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, в налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения.



## с 1 квартала 2022 года – новая форма РСВ

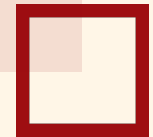
**Приказ ФНС России от 06.10.2021 №ЕД-7-11/875@.**

Не позднее 4 мая 2022 года (с учетом переноса выходных дней в соответствии с постановлением Правительства РФ от 16.09.2021 №1564) страхователи должны сдать РСВ на новом бланке.

Ключевые изменения, внесенные в форму связаны с переходом на прямые выплаты страхового обеспечения:

- из раздела 1 удалены строки 120 - 123, в которые страхователь отражал суммы превышения расходов над страховыми взносами;
- в приложении 2 к разделу 1 в строке 070 вместо расходов на выплату обеспечения нужно отразить расходы, возмещенные ФСС, в строке 080 вместо расходов, возмещенных ФСС, отражается сумма страховых взносов к уплате.

Также, в новой форме изменены штрих коды, с титульного листа убран код по ОКВЭД 2.







## Особенности заполнения РСВ обособленными подразделениями

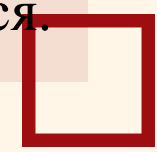
**Письмо ФНС от 22.01.2021 года № БС-4-11/663@**

ФНС пояснила, как заполнять поле среднесписочной численности в расчете по страховым взносам (РСВ), сдаваемом обособленным подразделением.

Сведения о среднесписочной численности работников представляются в составе РСВ в налоговый орган по месту нахождения организации, рассчитанные исходя из численности работников головного подразделения организации и его обособленных подразделений.

ФНС отметила, что обособленным подразделениям организаций при заполнении РСВ необходимо руководствоваться следующим:

- поле «Среднесписочная численность (чел.)» расчета начиная с отчетного расчетного (отчетного) периода 1 квартал 2021 год не заполняется.





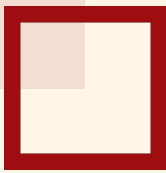
## Персональные данные в расчете по страховым взносам

**Письмо ФНС России от 06.12.2018 N БС-4-11/23682@**

Порядком заполнения раздела 3 "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах" расчета установлено, что персональные данные физического лица - получателя дохода (в частности, фамилия, имя, отчество, сведения о документе, удостоверяющем личность) указываются в соответствии с документом, удостоверяющим личность.

Таким образом, при заполнении расчета по страховым взносам за расчетный (отчетный) период в разделе 3 расчета следует указывать актуальные персонифицированные сведения о застрахованных лицах по состоянию на дату формирования отчетности.

В случае выявления в представленных налоговыми органами сведениях, указанных плательщиками в расчетах, ошибок и (или) противоречий с данными, имеющимися в ПФР, указанные сведения не могут быть отражены на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования.



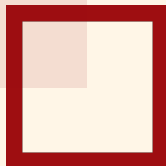
## Нулевой расчет по страховым взносам

**Письмо Минфина России от 26.01.2021 N 03-15-05/4460, Письмо Минфина России от 05.03.2019 N 03-15-05/14369**

Пунктом 7 статьи 431 НК РФ предусмотрена обязанность плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, представлять в установленном порядке не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, в налоговый орган по месту учета расчет по страховым взносам.

Обращаем внимание, что Налоговым кодексом не предусмотрено освобождение от исполнения обязанности плательщика страховых взносов по представлению Расчетов в случае неосуществления организацией выплат в пользу работников.

Если страхователь не ведет деятельность, он должен сдать нулевой расчет. Этим он заявляет, что взносов к уплате нет.



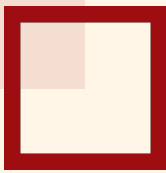


## Контрольные соотношения

**Письмо ФНС России от 05.03.2022 N БС-4-11/2740@**

Ввели контрольные соотношения для граф стр. 080 приложения 2 к разд. 1.

В них отражают суммы взносов в ФСС за расчетный период и последние 3 месяца отчетного периода. Показатели граф этой строки должны быть равны сумме показателей соответствующих граф стр. 060 (исчисленные страховые взносы) и стр. 070 (возмещенные расходы на выплату страхового обеспечения) приложения 2 к разд. 1. (например, возмещение на выплату среднего заработка по уходу за детьми-инвалидами).



## Контрольные соотношения: на что обратить внимание

### Информация ФНС России

ФНС выделила такие контрольные соотношения:

- между показателями расчета. Среднесписочная численность должна быть меньше или равна количеству застрахованных лиц с начала расчетного периода (кроме организаций с обособленными подразделениями - самостоятельными плательщиками взносов);
- показателями расчета и СЗВ-М. Количество застрахованных за месяц отчетного периода из расчета должно совпадать с суммой строк разд. 4 СЗВ-М за этот же месяц;
- данными расчета и 6-НДФЛ. Сумма дохода по трудовым договорам и договорам ГПХ из 6-НДФЛ (стр. 112 - 113) должна быть больше или равна базе по взносам из расчета (стр. 050 подразд. 1.1 приложения 1 к разд. 1). Соотношение применяют к отчетному периоду по организации в целом с учетом обособленных подразделений;
- показателями расчета и МРОТ (средней зарплатой). Сумма выплат застрахованному не должна быть ниже МРОТ, а средняя сумма выплат по плательщику взносов - ниже средней зарплаты по отрасли в регионе за предыдущий год.

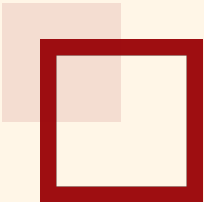


## **Ответственность за не предоставления или представления не в установленные сроки расчета по страховым взносам**

**Федеральным законом от 29.07.2018 N 232-ФЗ внесены изменения в пункт 3.2 статьи 76 НК РФ**

С 30 августа 2018 года в случае непредставления плательщиком страховых взносов расчета по страховым взносам, в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока представления такого расчета налоговым органом может быть вынесено решение о приостановлении операций плательщика страховых взносов по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств.

В этом случае решение налогового органа о приостановлении операций плательщика страховых взносов по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств отменяется решением этого налогового органа не позднее одного дня, следующего за днем представления указанным плательщиком страховых взносов расчета по страховым взносам).





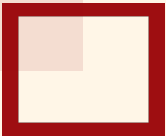
## Сроки уплаты страховых взносов и ответственность за неуплату.

**п.3 ст.431 НК РФ** сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца.

Если последний день срока приходится на выходной, нерабочий праздничный и (или) нерабочий день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

В случае несвоевременной уплаты страховых взносов за каждый календарный день просрочки начисляются пени.

Пени определяются в процентах от неуплаченной суммы. Процентная ставка принимается равной 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ (п. 4 ст. 75 НК РФ).





## **Ответственность за несвоевременную уплату авансовых платежей.**

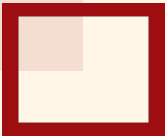
### **Определение Верховного Суда РФ от 18.04.2018 N 305-КГ17-20241**

Согласно абз. 3 п. 3 ст. 58 НК РФ нарушение порядка исчисления и (или) уплаты авансовых платежей не может рассматриваться в качестве основания для привлечения лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Исходя из вышеизложенного за нарушение срока уплаты страховых взносов по итогам месяца организация не может быть привлечена к ответственности на основании п. 1 ст. 122 НК РФ.

### **Письмо ФНС России от 26.07.2018 N СА-4-7/14490@**

Положения Налогового кодекса Российской Федерации не предусматривают привлечения налогоплательщиков и плательщиков страховых взносов к ответственности за неуплату авансовых платежей как по налогам, так и по страховым взносам, в том числе на основании статьи 122 НК РФ.





## Тарифы страховых взносов.

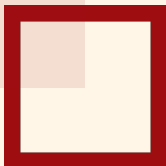
### Статья 425 НК РФ Тарифы страховых взносов

На ОПС в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 22 процента;

свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 10 процентов;

На ФСС в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 2,9 процента;

На ОМС - 5,1 процента.



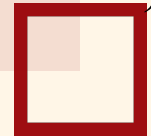


## Пониженные тарифы для субъектов МСП.

**С 1 января 2021 г. тарифы установлены в ст.427 НК РФ (пп.17 п.1 и п.2.1 ст.427 НК РФ).**

для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами малого или среднего предпринимательства в отношении части выплат в пользу застрахованного по итогам месяца, превышающей федеральный МРОТ на начало расчетного периода, страховые взносы составят 15% (10% на ОПС, на ВНиМ - 0%, ОМС - 5%).

**Минимальный размер оплаты труда с 1 января 2022 года в сумме 13 890 рубля в месяц (Федеральный закон от 06.12.2021 N 406-ФЗ).**



## **Пониженные тарифы с 2022 г. для ресторанов и кафе .**

**Письмо ФНС России от 19.10.2021 N БС-4-11/14783@**

С 1 января 2022 к субъектам среднего предпринимательства относятся организации и ИП, которые осуществляют в качестве основного вида деятельности предпринимательскую деятельность в сфере общественного питания с численностью от 100 до 1500 человек включительно (а не 250 человек, как было в 2021 году) (подп. 2.2 ч. 1.1. ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 №209-ФЗ в ред. Федерального закона от 02.07.2021 № 305-ФЗ).

Но пониженные страховые тарифы, установленные пп.17 п.1 ст.427 НК РФ для СМСП, организации и ИП в области общепита, численность работников которых превышает 250 человек, вправе применять только при соблюдении условий для освобождения от обложения НДС, предусмотренных подп.38 п. 3 ст.149 НК РФ:

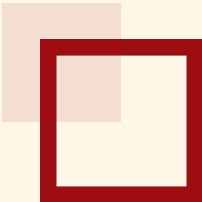
- сумма дохода субъекта МСП за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение (пониженные тарифы страховых взносов), не должна превышать в совокупности 2 миллиарда рублей;
- за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение (пониженные тарифы страховых взносов), удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме доходов субъекта МСП должен составить не менее 70



## Порядок заявления пониженного тарифа.

### ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ РАЗЪЯСНИЛА ПОРЯДОК НАПРАВЛЕНИЯ РАСЧЕТОВ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

Заявить право на применение пониженного тарифа страхователи включенные в реестр МСП следует при представлении расчета по страховым взносам с учетом применения пониженного тарифа. Если плательщик соответствует условиям получения этой меры поддержки, но первоначально представил расчет с обычными тарифами, ему **необходимо пересчитать их по пониженным тарифам и направить в налоговый орган уточненный расчет.**

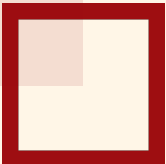




## Поручение Президента РФ про тарифы для субъектов МСП.

Президентом РФ утвержден перечень поручений Правительству. Так, например, до 15.07.2022 года должны рассмотреть следующие вопросы:

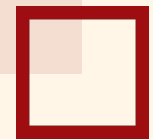
- о внесении в налоговое законодательство изменений, устанавливающих для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами малого и среднего предпринимательства (МСП) — **пониженных тарифов страховых взносов в совокупном размере 15 %** в отношении части ежемесячной выплаты в пользу физлица, не превышающей в течение месяца минимального размера оплаты труда.



## **Предельная величина в 2022 году.**

### **Постановление Правительства РФ от 16.11.2021 № 1951**

С 1 января 2022 года для исчисления страховых взносов предельная величина базы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также предельная величина базы на обязательное пенсионное страхование подлежат индексации в 1,069 раза и составят в отношении каждого физического лица нарастающим итогом сумму, не превышающую соответственно **1 032 000 рублей и 1 565 000 рублей.**



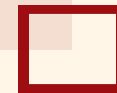
## При реорганизации организации база по страховым взносам не «переносится»



**Письмо ФНС от 13.12.2021 года № БС-4-11/17334@**

ФНС разъяснила, что при присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного лица (п. 2 ст. 58 ГК РФ). При этом база для исчисления страховых взносов не является предметом передачи правопреемнику прав и обязанностей согласно процедуре, предусмотренной ГК РФ.

В связи с этим, при реорганизации компании в форме присоединения последним расчетным периодом для нее является период с начала календарного года и до момента реорганизации.



Следовательно, у правопреемника нет правовых оснований для учета в базе для исчисления страховых взносов выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, ранее начисленных в присоединившейся к нему организации.



## **4-ФСС за 1 квартал 2022 года**

### **Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ**

**Ст.24** Срок подачи - ежеквартально, на бумажном носителе не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, а в форме электронного документа - не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

**Приказ ФСС РФ от 26.09.2016 N 381** "Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения»

### **Информация ФСС РФ от 27.01.2022**

10 января 2022 года вступили в силу изменения, по которым порог численности работников страхователя для обязательной электронной отчетности снизили с 25 до 10 человек.

Первый раз новый лимит будет действовать при подаче расчета 4-ФСС за I квартал текущего года.





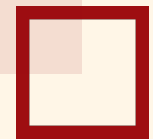


## 4-ФСС за 1 квартал 2022 года

**Информация ФСС РФ от 14.04.2022 "Отчетность в Фонд социального страхования за 1 квартал 2022 года предоставляется по старой форме 4-ФСС"**

Сообщается, что:

- отчетность за указанный период представляется по форме, утвержденной Приказом фонда от 26.09.2016 N 381;
- если численность работников превышает 10 человек, расчеты представляются в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью.



## Новая форма 4-ФСС

### Проект приказа ФСС РФ

Фонд выставил на общественное обсуждение форму расчета взносов на травматизм. Из нее исключили все, что связано с возмещением страхователю расходов на выплату пособий.

Помимо этого, среди новшеств по сравнению с действующим расчетом можно выделить такие:

- на титульном листе дополнительно станут отражать численность физлиц, которым перечисляют выплаты и вознаграждения;
- в таблице 1 не будет строки "Дата установления надбавки", зато есть поля, где нужно указать исчисленные взносы;
- в таблице 1.1 теперь отражают сведения об организациях с выделенными самостоятельными квалификационными единицами;
- появились новые столбцы в таблице для страхователей - организаций аутсорсинга: число инвалидов из временно направленных работников, скидка, надбавка и др.;
- в сведениях о результатах спецоценки 3 класс условий труда разделили на подклассы.



## С 1 января 2022 года добавили основания для внеочередной подачи СЗВ-СТАЖ в ПФР

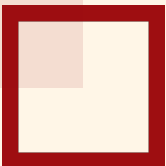
### Федеральный закон от 26.05.2021 N 153-ФЗ

Обычно СЗВ-СТАЖ нужно сдавать не позднее 1 марта. Однако, если застрахованное лицо подало заявление на страховую или накопительную пенсию, срок сокращен до 3 дней.

С 2022 года в сокращенный срок нужно сдавать форму и в тех случаях, когда подано заявление:

- на срочную пенсионную выплату;
- единовременную выплату средств пенсионных накоплений.

Кроме того, уточнили, что срок считается с даты обращения застрахованного лица либо со дня поступления запроса от ПФР.



## СЗВ-М

### Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ

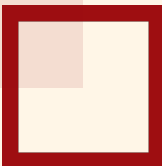
"Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»

Ст.11 п. 2.2. Страхователь ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом - месяцем, представляет о каждом работающем у него застрахованном лице (включая лиц, заключивших договоры гражданско-правового характера сведения по форме СЗВ-М).

Ст.11 п. 4. **Копия сведений**, предусмотренных пунктами 2 - 2.3 настоящей статьи, **передается страхователем застрахованному лицу не позднее пяти календарных дней со дня его обращения.**

В день увольнения застрахованного лица или в день прекращения договора гражданско-правового характера,

**Постановление Правления ПФ РФ от 15.04.2021 N 103п "Об утверждении формы "Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М)" и Порядка заполнения формы указанных сведений.**



## **Ответственность за несвоевременное предоставление СЗВ-М**

ПФР может оштрафовать страхователя на 500 руб. за каждое застрахованное лицо, если сведения по форме СЗВ-М представлены несвоевременно независимо от периода просрочки или если в отчете обнаружены неверные или неполные данные (ч. 3 ст. 17 Закона N 27-ФЗ).

Кроме того, должностные лица организации могут оштрафовать на сумму от 300 до 500 руб. за нарушение сроков и порядка представления сведений (ст. ст. 2.4, 15.33.2 КоАП РФ).

При обнаружении ошибок или несоответствий между представленными сведениями и сведениями, имеющимися у ПФР, страхователю направляется уведомление об устранении в течение пяти рабочих дней имеющихся расхождений (ч. 5 ст. 17 Закона N 27-ФЗ).

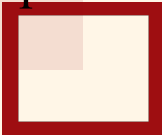
## Сложившаяся судебная практика за не предоставление и не своевременное предоставление СЗВ-М

### **Постановление АС Волго-Вятского округа от 15.12.2020 по делу N А43-12090/2020**

Опасно опаздывать с СЗВ-М на работника-пенсионера: ПФР может взыскать индексацию пенсии через суд со страхователя (работодателя).

Суды рассматривают довольно много споров о взыскании со страхователя сумм излишне выплаченной пенсии. Индексация пенсии работающим пенсионерам не положена, а сведения о трудоустройстве ПФР берет из отчетности по персучету. Когда информации о сотруднике нет, фонд принимает решение об индексации. Если потом выясняется, что работник все это время трудился, ПФР пытается взыскать издержки со страхователя через суд.

Например, в декабре 2020 года АС Волго-Вятского округа обязал работодателя возместить фонду расходы на выплату проиндексированной пенсии за почти полтора года. Оказалось, что страхователь подал СЗВ-М за август 2017 года только в феврале 2019 года.



## Переход на электронные трудовые книжки

**Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования"**

Ст.11 п. 2.4. Страхователь представляет о работающих у него зарегистрированных лицах в случаях приема на работу, переводов на другую постоянную работу и увольнения, подачи зарегистрированными лицами заявлений о продолжении ведения страхователем трудовых книжек в соответствии со статьей 66 Трудового кодекса Российской Федерации либо о предоставлении страхователем зарегистрированным лицам сведений о трудовой деятельности в соответствии со статьей 66.1 Трудового кодекса Российской Федерации следующие сведения:

- 1) страховой номер индивидуального лицевого счета;
- 2) фамилию, имя, отчество;
- 3) сведения о трудовой деятельности, предусмотренные пунктом 2.1 статьи 6 настоящего Федерального закона.

## СЗВ-ТД

**Постановление Правления ПФ РФ от 25.12.2019 N 730п «Об утверждении формы и формата сведений о трудовой деятельности зарегистрированного лица, а также порядка заполнения форм указанных сведений»**

Срок сдачи СЗВ-ТД (ст. 11 Закона N 27-ФЗ):

- при приеме на работу или увольнении - следующий рабочий день после издания соответствующего приказа;
- в других случаях - 15-е число следующего месяца.

На работников, с которыми в истекшем месяце ничего не произошло, форму подавать не нужно.





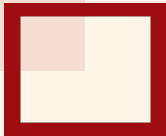
## **СЗВ-ТД на совместителей**

**Письмо ПФ РФ от 05.03.2020 N В-6181-19/10665-20.**

С 1 января 2020 г. работодатели обязаны формировать в электронном виде основную информацию о трудовой деятельности и трудовом стаже каждого работника и представлять ее для хранения в информационных ресурсах ПФР.

Форма "Сведения о трудовой деятельности зарегистрированного лица" (форма - СЗВ-ТД) заполняется и представляется страхователями в территориальный орган ПФР на всех зарегистрированных лиц, включая лиц, работающих по совместительству.

В отношении совместителей графа 4 табличной части формы СЗВ-ТД трудовая функция работника должна содержать указание на совместительство, отметка в строке о поданном работодателю заявлении о продолжении ведения трудовой книжки либо заявлении о представлении сведений о трудовой деятельности не заполняется.



## **Поступление на работу без трудовой книжки**

### **Письмо Роструда от 20.10.2021 N ПГ/30991-6-1**

При отсутствии у соискателя трудовой книжки работодатель вправе запросить сведения по формам СТД-Р или СТД-ПФР. В них можно увидеть отметку о подаче заявления с выбором формата трудовой книжки.

Если поступающий на работу потерял книжку, повредил или не принес по иной причине, то необходимо оформить новую по письменному заявлению. Уже после этого сотрудник сможет выбрать: продолжать вести бумажную трудовую книжку или отказаться от нее.

На тех, кто поступает на работу впервые, трудовые книжки заводить не нужно.



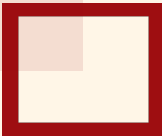
## Ответственность за нарушение сдачи СЗВ-ТД.

В статью ст. 15.33.2 КоАП РФ Федеральным законом от 01.04.2020 №90-ФЗ внесены изменения, предусматривающие наказание за нарушение правил представления отчета СЗВ-ТД, установленных Федеральным законом от 1 апреля 1996 года №27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования". Ответственность может наступить за:

- непредставление отчета СЗВ-ТД;
- просрочку представления отчета СЗВ-ТД;
- отражение в составе отчета неполных, недостоверных сведений.

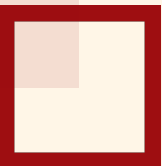
К ответственности будут привлекаться должностные лица организации.

Форма ответственности: предупреждение или штраф в размере от 300 до 500 руб.





# НДФЛ.



## Обязанности налоговых агентов

**п.2. ст.230 НК РФ** Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета:

расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, за первый квартал, полугодие, девять месяцев - **не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом**, за год - не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

За 1 квартал 2022 год – не позднее 4 мая **2022** года.

## Отчетность обособленных подразделений

Расчет 6-НДФЛ по обособленному подразделению представляется в налоговый орган, где оно состоит на учете (п. 2 ст. 230 НК РФ). Расчет нужно заполнять и представлять отдельно по каждому обособленному подразделению (Письма ФНС России от 03.07.2020 N БС-4-11/10794@, от 09.11.2016 N БС-4-11/21223@).

Если несколько обособленных подразделений организации расположены в одном муниципальном образовании, расчет 6-НДФЛ по ним можно подавать и в инспекцию по месту нахождения одного из этих подразделений. Если в одном муниципальном образовании расположены организация и ее обособленные подразделения, она может отчитываться по месту нахождения организации или одного из таких подразделений (п. 2 ст. 230 НК РФ, Информация ФНС России).

## Объединение с 2021 года 6-НДФЛ и 2-НДФЛ

### Приказ ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@

ФНС утвердила новую форму, электронный формат и правила заполнения 6-НДФЛ. Представлять Расчет на новом бланке необходимо, начиная с отчетности за первый квартал 2021 года.

Изменилась структура формы Расчета. Он состоит из:

Титульного листа,

Раздела 1 «Данные об обязательствах налогового агента» — в нем указывают суммы и сроки перечисления НДФЛ в бюджет,

Раздела 2 «Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм НДФЛ» — аналог прежнего Раздела 1 формы 6-НДФЛ,

Справки о доходах и суммах налога физического лица (бывшая форма 2-НДФЛ).

## Обновлена форма 6-НДФЛ

### Приказ ФНС России от 28.09.2021 №ЕД-7-11/845

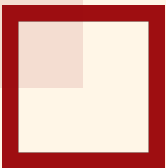
Ведомство внесло изменения в саму форму расчета, справку о доходах, а также в порядок их заполнения и электронный формат.

Поправки к форме точечные:

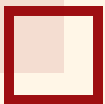
- поменяли штрихкоды;
- добавили строки для сведений о высококвалифицированных специалистах (разд. 2 строки 115, 121 и 142);
- добавили поле для налога на прибыль, который нужно зачесть при расчете НДФЛ с доходов от долевого участия (разд. 2 строка 155).

В справке о доходах также поменяли штрихкоды, появились поля для сведений о сумме налога на прибыль к зачету и КБК.

В порядке уточнили, что разд. 2 формы заполняют исходя из сумм фактически полученного дохода.







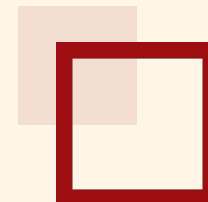
## Прогрессивная шкала ставки по НДФЛ

### Федеральный закон от 23.11.2020 года № 372-ФЗ

С 01.01.2021 года доходы физических лиц, превышающие 5 000 000 руб. облагаются налогом по ставке 15%.

Но есть исключения из правил. Так, по «старой» ставке 13% облагаются следующие доходы (независимо от их размера):

- продажа любого личного имущества (кроме ценных бумаг);
- полученное в дар имущество (кроме ценных бумаг);
- страховые выплаты по договорам страхования и пенсионного обеспечения.

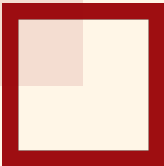




## Налоговая база отдельно в отношении каждого вида дохода в 2022 году – переходный период

В ст.210 НК РФ новый пункт 2.1, в котором закреплена необходимость определять самостоятельные налоговые базы в отношении доходов, облагаемых по ставкам 13 % или 15 % в соответствии с п. 1 ст. 224 НК РФ, а именно:

- по доходам от долевого участия;
- по доходам в виде выигрышей, полученных участниками азартных игр и участниками лотерей;
- по доходам по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами;
- по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги;
- по операциям займа ценными бумагами;
- по доходам, полученным участниками инвестиционного товарищества;
- по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете;
- по доходам в виде сумм прибыли контролируемой иностранной компании;
- по иным доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, п. 1 ст. 224 НК РФ (в частности, заработная плата, оплата отпускных, премии). Отметим, что указанную налоговую базу законодатель определил как основную налоговую базу.



## Социальный вычет с 2022 года на физкультуру

### Федеральный закон от 05.04.2021 N 88-ФЗ

Со следующего года заработают правила, по которым гражданин имеет право на дополнительный вычет, если он заплатил за физкультурно-оздоровительные услуги для себя или для детей до 18 лет.

Максимальный размер вычета с учетом других социальных вычетов составляет 120 тыс. руб. в год. При этом нужно соблюсти такие условия:

- услуга включена в перечень, который утвердило правительство;
- у оказывающих ее организаций или ИП деятельность в области физкультуры и спорта считается основной;
- такие организации и ИП названы в специальном перечне Минспорта.

Для вычета нужно подать декларацию в инспекцию. Можно его получить и через работодателя.



## Социальный вычет с 2022 года на физкультуру

**Постановление Правительства РФ от 06.09.2021 N 1501, Распоряжение  
Правительства РФ от 06.09.2021 N 2466-р**

Правительство утвердило перечень физкультурно-оздоровительных услуг для социального вычета НДФЛ

В него включили услуги:

- по физподготовке и физическому развитию;
- обеспечению участия в определенных физкультурных мероприятиях;
- разработке программ занятий физкультурой и тренировочных планов.

Утвердили и правила формирования и ведения перечня физкультурно-спортивных организаций и ИП. Напомним, вычет предоставят только по услугам организаций или предпринимателей из последнего перечня.

## Сроки уплаты НДФЛ

**П.6 Ст.226 НК РФ** Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

Если срок уплаты НДФЛ выпал на выходной, праздничный или нерабочий день, перечислите налог в следующий за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК).

## **Ответственность за несвоевременную уплату НДФЛ**

- за неудержание налога или неполное удержание налога;
- неперечисление налога (удержали, но не перечислили налог);
- несвоевременное перечисление налога (удержали, но не перечислили налог в срок);
- неполное перечисление налога (удержали, но перечислили не всю сумму налога).

Размер штрафа - 20% от суммы налога, которую вы не удержали и (или) не перечислили в установленный срок (п. 1 ст. 123 НК РФ).

Если вы не удержали (не полностью удержали) НДФЛ либо удержали, но не перечислили (несвоеременно перечислили) его в бюджет, то помимо штрафа вам начислят пени (п. 1 ст. 75 НК РФ, п. 2 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57).

Для организаций пени действуют в следующих размерах (п. п. 3, 4, 7 ст. 75 НК РФ, п. 2 ст. 1 Федерального закона от 26.03.2022 N 67-ФЗ):

- на период с 9 марта 2022 г. по 31 декабря 2023 г. включительно ставка пеней установлена в размере 1/300 ставки рефинансирования Банка России независимо от количества дней просрочки.



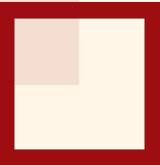
## **НДФЛ авансом не повод для штрафа**

Штраф установлен ч. 1 ст. 123 НК РФ, устанавливающей ответственность налогового агента:

- за неудержание налога или неполное удержание налога;
- неп перечисление налога (удержали, но не перечислили налог);
- несвоевременное перечисление налога (удержали, но не перечислили налог в срок);
- неполное перечисление налога (удержали, но перечислили не всю сумму налога).

Размер штрафа - 20% от суммы налога, которую вы не удержали и (или) не перечислили в бюджет.

Судьи с таким подходом не согласны. Считают, что нет оснований для доначислений и пеней в досрочной уплате НДФЛ (Постановление Арбитражного суда Московского округа от 27.06.2018 по делу N А40-157252/2017). В Определении от 21.12.2017 N 305-КГ17-15396 Верховный Суд РФ также отметил, что досрочное перечисление налога и последующий зачет излишков в счет уплаты удержанных у налогоплательщиков сумм не являются нарушением.



## **НДФЛ за счет налогового агента по результатам документальной проверки**

**НК РФ запрещал уплату НДФЛ за счет средств налогового агента (п.9 ст.226 НК РФ).**

С 1 января 2020 года ввели исключение для случая, когда налог доначислен в результате проверки.

При доначислениях НДФЛ в результате налоговой проверки в случае неправомерного неудержания (неполного удержания) налога, налоговый агент должен будет уплатить НДФЛ за счет собственных средств (п.9 ст.226 НК РФ). Причем суммы НДФЛ, уплаченные за налогоплательщика не признаются его доходами (п.5 ст.208 НК РФ), а обязанность по уплате НДФЛ налогоплательщиком будет считаться исполненной в день, когда налоговый агент предъявил в банк поручение на перечисление средств в счет уплаты неудержанного налога (пп.9 п.3 ст.45 НК РФ).





# КРУГЛЫЕ СТОЛЫ - VIP ОНЛАЙН ВСТРЕЧИ

с практикой применения законодательства и живым общением с экспертами и коллегами:



РАЗБОР НЮАНСОВ И ПРАКТИЧЕСКИХ ПРИМЕРОВ ПО  
ТЕМЕ

ОТВЕТЫ НА ВАШИ ВОПРОСЫ

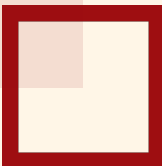
РАЗБОР КЕЙСОВ И ОБМЕН ОПЫТОМ

ВИДЕОЗАПИСЬ + КОНСПЕКТ + ОТВЕТЫ + СЕРТИФИКАТ



## 2 часть. Круглый стол.

1. Изменения в порядке исчисления и удержании НДФЛ.
2. Порядок возврата излишне удержанного НДФЛ налоговым агентом, в том числе с материальной выгоды за 2021 год.
3. Нюансы отражения возврата НДФЛ в отчетности, в том числе уточнение отчетности за 2021 год.
4. Особенности заполнения 6-НДФЛ: премий, подарков, отпускных, не выплаченной заработной платы и многих других выплат.
5. Ответы на вопросы.



## **Ограничения имущественного вычета «на проценты по кредиту» с 2022 года**

### **Федеральный закон от 20.04.2021 №100-ФЗ**

С 1 января 2022 года имущественный налоговый вычет на погашение процентов по целевым займам на приобретение или строительства жилья (не более 3 млн руб.) предоставляется только в отношении одного объекта недвижимого имущества.

Иными словами, если налогоплательщик взял несколько целевых займов на строительство / приобретение нескольких объектов недвижимого имущества, то применить имущественный налоговый вычет он может только в отношении погашения процентов по одному займу (или его части), которая использовалась на покупку / строительство одного объекта жилья. Повторно применить налоговый вычет будет нельзя, даже если налогоплательщик не использовал все 3 млн руб. вычета (п. 4 ст. 220 НК РФ).

## **Продажа имущества семьями с детьми**

### **Федеральный закон от 29.11.2021 № 382-ФЗ.**

Доходы от продажи имущества, полученные с 2021 года членом семьи с двумя и более детьми (в том числе усыновленными), освобождаются от обложения НДФЛ.

Это положение применяется вне зависимости от срока нахождения указанного имущества в собственности у гражданина. Ключевым условием освобождения от уплаты НДФЛ является:

- до 30 апреля следующего года налогоплательщик должен приобрести другое жилое имущество, которое превышает по площади или размеру кадастровой стоимости ранее проданный объект.

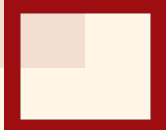
Данное нововведение распространяется и на случаи, когда доход от продажи имущества получает несовершеннолетний ребенок из указанной семьи.



## **Продажа имущества семьями с детьми**

**Информация ФНС России от 14.01.2022 "С 1 января вступили в силу нововведения по НДФЛ»**

Кроме того:

- возраст детей до 18 лет (или до 24 лет, если ребенок учится очно);
  - кадастровая стоимость проданного жилого помещения не превышает 50 млн рублей;
  - налогоплательщик или члены его семьи на дату отчуждения проданного жилья не владеют в совокупности более 50% в праве собственности на иное жилое помещение с общей площадью, превышающей общую площадь купленного взамен старого жилого помещения.
- 

## Санаторно-курортные путевки без НДФЛ

**абз. 2 п. 9 ст. 217 НК РФ в ред. Федерального закона от 17.02.2021 № 8-ФЗ**

С 1 января 2022 не облагается НДФЛ компенсация (оплата напрямую) работодателями своим работникам, а также членам их семей, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, инвалидам, не работающим в данной организации, стоимости путевок, за исключением туристских, на основании которых работникам, членам их семей, инвалидам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, **даже если расходы на такую компенсацию (оплату) учли при расчете налога на прибыль.** Если за год работнику или члену его семьи, детям, инвалидам оплатили несколько путевок, освобождение действует только для одной из них – выданной первой

## Санаторно-курортные путевки без НДС

### Информация ФНС России "Разъяснен порядок освобождения стоимости путевок от НДС с 2022 года"

Доходы физлица в виде оплаты стоимости путевок освобождаются от НДС вне зависимости от того, учтены или нет такие затраты в расходах организации при расчете налога на прибыль;

Освобождением можно воспользоваться только один раз в году;

Повышен возраст детей для такого освобождения: оно распространяется на подростков, не достигших возраста 18 лет, а также до 24 лет при очном обучении.

## **Освобождение от НДФЛ собственности иностранной организации**

**Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ, Письмо ФНС России от 28.03.2022 N БС-4-11/3695@**

Доходы в виде имущества (кроме денежных средств) и имущественных прав, полученных в собственность от иностранной организации в 2022 г., не облагаются НДФЛ. Обязательные условия освобождения от налога:

- налогоплательщик являлся контролирующим лицом и (или) учредителем этой организации по состоянию на 31 декабря 2021 г.;
- имущество (права) принадлежали иностранной организации по состоянию на 1 марта 2022 г.;
- налогоплательщик подал вместе с декларацией заявление в произвольной форме об освобождении таких доходов и необходимые документы.

Правило распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 г.

При последующей продаже такого имущества или имущественных прав налогоплательщик может уменьшить доход от продажи на стоимость имущества (имущественных прав) по данным учета передающей иностранной организации, но не выше рыночной стоимости на дату их получения.



## Алименты с имущественного и социального вычета

### Постановление Правительства РФ от 02.11.2021 N 1908

С 11 ноября 2021 года уточнили перечень доходов, из которых удерживают алименты

Если организация предоставляет сотруднику вычет и возвращает излишне удержанный НДФЛ, то с этой суммы нужно удерживать алименты.

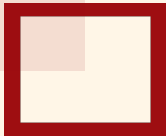
## **Лимит необлагаемых НДФЛ социальных доходов граждан будет повышен**

**Законопроект № 82329-8 «О внесении изменения в статью 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» 21.03.2022 рассмотрен Советом ГД ФС РФ (Протокол N 30, п. 83)**

Депутаты Госдумы предложили освободить от налогообложения не превышающие 10 тысяч рублей «социальные» доходы населения:

- материальную помощь, предоставляемую работодателями своим работникам, в том числе бывшим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;
- материальную помощь студентам, курсантам, аспирантам, адъюнктам, ординаторам и ассистентам-стажерам от образовательных учреждений, в которых они обучаются.

В настоящее время необлагаемый лимит таких доходов составляет 4 тысячи рублей. Принятие предлагаемой поправки в статью 217 НК РФ (п.28)



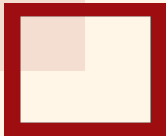
## Отмена НДФЛ с доходов по вкладам 2021 -2022 года

**Федеральный закон от 01.04.2020 N 102-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" внес поправки, которые вступят в силу с 2021 года.**

Статья 214.2. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде процентов, получаемых по вкладам (остаткам на счетах) физических лиц в банках, находящихся на территории Российской Федерации, а также в виде процента (купона), выплачиваемого по обращающимся облигациям российских организаций, номинированным в рублях.

### **Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ**

Новый пункт 91 ст. 217 НК РФ освобождает от НДФЛ доходы в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках, полученные в 2021 и 2022 гг. Речь идет о банках, которые находятся на территории РФ (пп. "г" п. 7 ст. 2 Закона № 67-ФЗ).

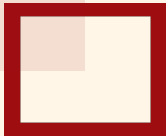


## **Отмена НДФЛ с материальной выгоды от экономии на процентах**

**Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую НК РФ»**

В 2021—2023 годах освобождается от НДФЛ любая материальная выгода. Чаще всего такая выгода возникает от экономии на процентах по беспроцентным или низкопроцентным — меньше  $2/3$  ключевой ставки — займам, выданным работникам или взаимозависимым лицам.

То есть тем, кто выдает такие займы, не нужно больше считать и удерживать НДФЛ с матвыгоды. Налог, удержанный в 2021 году и в начале 2022 года, надо вернуть заемщикам.



## Порядок возврата НДФЛ

### Статья 231 НК РФ Порядок взыскания и возврата налога

Излишне удержанная налоговым агентом из дохода налогоплательщика сумма налога подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика.

**Налоговый агент обязан сообщить налогоплательщику** о каждом ставшем известным ему факте излишнего удержания налога и сумме излишне удержанного налога в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта.

### Письмо Минфина России от 27.09.2016 N 03-04-05/56176

При наличии налогового агента налоговый орган не может производить возврат излишне удержанной налоговым агентом суммы налога. При этом в ситуации, когда налогоплательщик получает от налогового агента отказ в возврате излишне удержанной налоговым агентом суммы налога на доходы физических лиц, вопрос может быть решен в судебном порядке.



## Порядок возврата НДФЛ с материальной выгоды

### Письмо Минфина России от 06.11.2020 N 03-04-06/96932

Согласно пункту 1 статьи 231 НК РФ излишне удержанная налоговым агентом из дохода налогоплательщика сумма налога подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика.

В случае удержания НДФЛ в 2021 году с мат.выгоды организации - налоговому агенту на основании заявления на возврат излишне удержанных сумм налога на доходы физических лиц за указанные налоговые периоды организация - налоговый агент должна произвести такой возврат в порядке, установленном статьей 231 Кодекса.

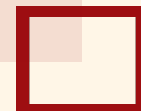
Кроме того, налоговый агент обязан представить в налоговый орган уточненные сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ за 2021 год и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, по форме 6-НДФЛ за 2021 год.



## Корректировка отчетности

### Письмо ФНС России от 28.03.2022 N БС-4-11/3695@

При возврате НДФЛ за прошлый год налоговый агент подает в инспекцию уточненные расчеты 6-НДФЛ за 2021 год (I квартал, полугодие, 9 месяцев и год). Расчет за год нужно подать вместе с корректирующими (аннулирующими) справками о доходах физлиц. Их заполняют только по тем, по кому уточняют данные. Материальную выгоду корректируют по кодам доходов 2610, 2630, 2640 и 2641.



## Уточнение 6-НДФЛ за 2021 год

6-НДФЛ.pdf

Файл | C:/Users/tarasova/Desktop/АктуальныеМатериалы%20к%20семинарам/Семинары%202022/Правовест/19%20%20апреля%20-%20о...

3 из 5

ИНН

КПП  Стр.

2310 2033

### Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100)  процентов

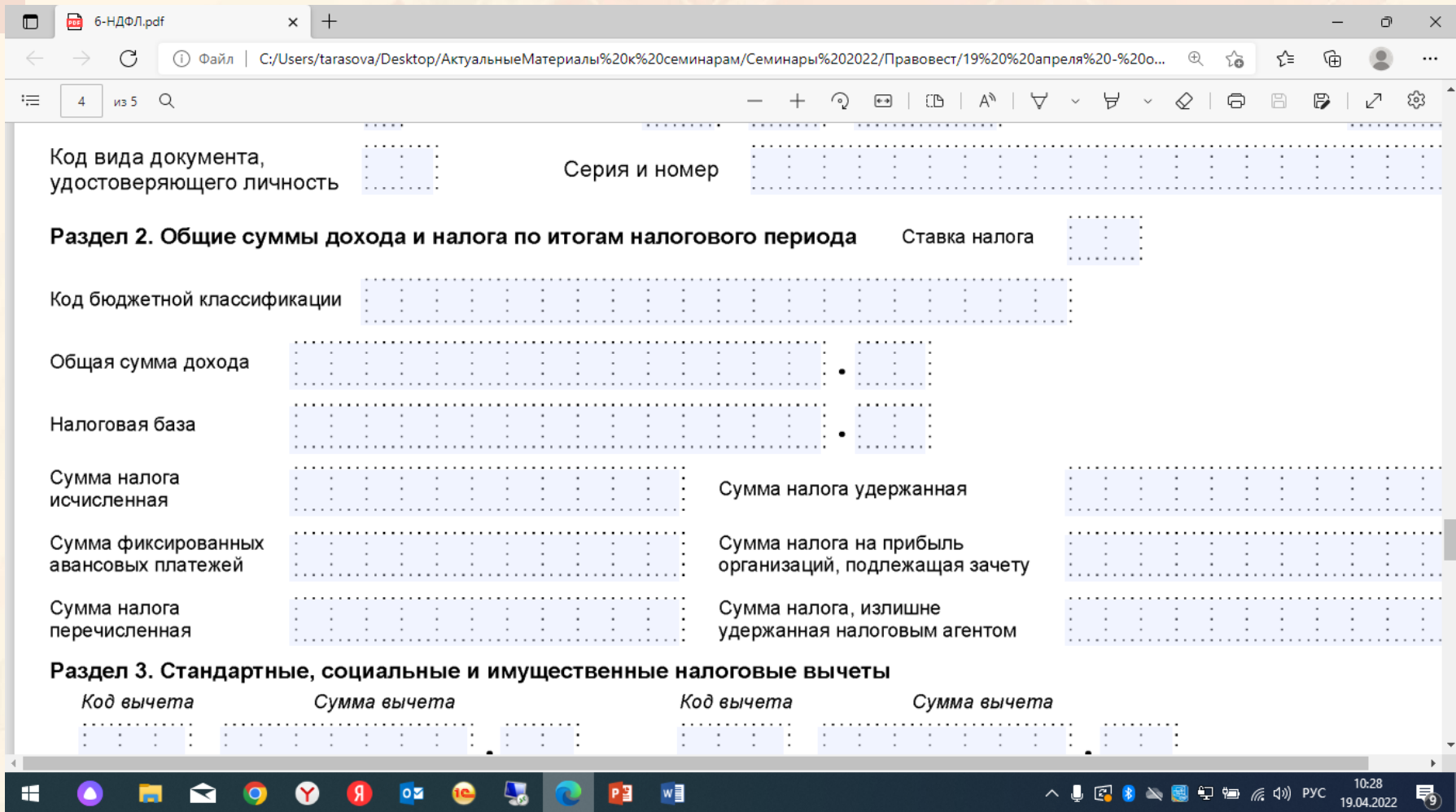
Код бюджетной классификации (105)

Показатели 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода 3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	<input type="text"/>
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	<input type="text"/>
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	<input type="text"/>

10:19  
19.04.2022



## Уточнение справки о доходах за 2021 год



6-НДФЛ.pdf

Файл | C:/Users/tarasova/Desktop/АктуальныеМатериалы%20к%20семинарам/Семинары%202022/Правовест/19%20%20апреля%20-%20о...

4 из 5

Код вида документа, удостоверяющего личность      Серия и номер

**Раздел 2. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода**      Ставка налога

Код бюджетной классификации

Общая сумма дохода

Налоговая база

Сумма налога исчисленная      Сумма налога удержанная

Сумма фиксированных авансовых платежей      Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету

Сумма налога перечисленная      Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом

**Раздел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты**

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета

10:28  
19.04.2022



## Отражение возврата в 6-НДФЛ в 1 разделе в периоде возврата (2022 году)

6-НДФЛ.pdf

Файл | C:/Users/tarasova/Desktop/АктуальныеМатериалы%20к%20семинарам/Семинары%202022/Правовест/19%20%20апреля%20-%20о...

2 из 5

021	.	.		022					
021	.	.		022					
Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в последние три месяца отчетного периода				030					
в том числе:									
<i>Дата возврата налога</i>				<i>Сумма налога</i>					
031	.	.		032					
031	.	.		032					
031	.	.		032					
031	.	.		032					

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (дата)

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

15:18  
18.04.2022

## Отражение возврата в 6-НДФЛ во 2 разделе в периоде возврата НДФЛ (2022 году)

сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141
сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	142
Сумма фиксированного авансового платежа	150
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155
Сумма налога удержанная	160
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170
Сумма налога, излишне удержанная	180
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (дата)

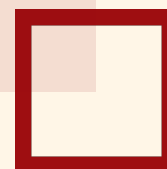
Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс



## Удержанный НДФЛ в 6-НДФЛ

Письмо ФНС России от 01.04.2021 N БС-4-11/4351@, Письмо ФНС России от 12.04.2021 N БС-4-11/4935@, Письмо ФНС России от 26.05.2021 N БС-4-11/7250@

В разд. 1 новой формы расчета 6-НДФЛ отражают сроки перечисления налога и удержанный НДФЛ. Служба разъяснила: в отчетности указывают налог, который удержали в отчетном периоде. **Срок перечисления налога не имеет значения.**



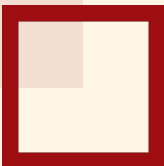
## Порядок отражения премий в 1 разделе

### Ежемесячные премии:

В разд. 1 нужно отразить следующее (п. п. 3.1, 3.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

- в поле 020 - общую сумму удержанного (в том числе с премии) налога, дата удержания которого приходится на последние три месяца отчетного периода. Срок его перечисления значения не имеет;
- в поле 021 - рабочий день, следующий за днем выплаты премии (п. п. 6, 7 ст. 6.1, п. 6 ст. 226 НК РФ);
- в поле 022 - общую сумму удержанного налога, срок перечисления которого приходится на дату, приведенную в поле 021, в том числе удержанную с премии.

**Квартальные, годовые, полугодовые, разовые** - в порядке для ежемесячных премий.



## Порядок отражения премий во 2 разделе

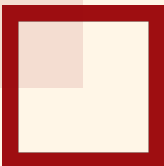
### Премии по итогам месяца:

В разд. 2 нужно (п. п. 4.1 - 4.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

- в поле 110 включить премию в общую сумму доходов, начисленных по всем физлицам с начала года;
- в поле 112 включить сумму премии в общую сумму доходов, начисленных по всем физлицам с начала года по трудовым договорам (контрактам) (Письмо ФНС России от 06.04.2021 N БС-4-11/4577@);
- в поле 120 указать общее количество физлиц, которые получили доходы, в том числе в виде премии;
- в поле 140 отразить сумму НДФЛ, исчисленного со всех доходов с начала года, включая премию;
- в поле 160 отразить общую сумму НДФЛ, удержанного с начала года, включая налог, удержанный с премии.

**Годовые (квартальные, полугодовые) премии** следует отражать в 6-НДФЛ за период, в котором они выплачены, поскольку датой фактического получения дохода является дата их выплаты (Письмо Минфина России от 06.05.2021 N 03-04-06/34840).

Обратите внимание! Раздел 1 расчета 6-НДФЛ заполняется отдельно для каждого КБК. Если премии физлицам облагаются по разным ставкам НДФЛ, разд. 2 расчета заполняется отдельно по каждой из них (Письмо ФНС России от 06.04.2021 N БС-4-11/4577@).



## Отражение подарков в 6-НДФЛ в 1 разделе

В разд. 1 расчета:

- в поле 020 - налог, удержанный за последние три месяца отчетного периода (в том числе со стоимости подарка).
- в поле 021 - рабочий день, следующий (п. п. 6, 7 ст. 6.1, п. п. 4, 6 ст. 226 НК РФ):
  - за днем выплаты подарка, если он выплачен в денежной форме;
  - днем выплаты последующего денежного дохода, если подарок вручили в натуральной форме и позднее физлицу выплатили денежный доход;
- в поле 022 - общую сумму удержанного (в том числе со стоимости подарка) налога, срок перечисления которого приходится на дату, указанную в поле 021.





## Отражение подарков в 6-НДФЛ во 2 разделе

**В поле 110** включите стоимость подарка в общую сумму доходов, начисленных по всем физлицам с начала года.

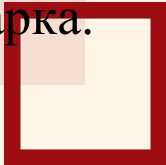
**В поле 112** отразите стоимость подарка, выдача которого предусмотрена в рамках трудовых отношений

**В поле 120** укажите общее количество физлиц, которые получили доходы, в том числе в виде подарков.

**В поле 130** укажите общую сумму налоговых вычетов по всем доходам, в том числе по подарку.

**В поле 140** отразите НДФЛ, исчисленный со всех доходов с начала года, в том числе с подарка. Если общая сумма подарков в пользу физлица не более 4 000 руб. (в некоторых случаях 10 000 руб.) за отчетный период и подарки не являются вознаграждением за труд, то она не облагается налогом (ст. 216, п. п. 28, 33 ст. 217 НК РФ).

**В поле 160** отразите НДФЛ, удержанный с начала года, включая налог с подарка.





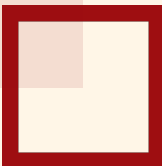
## **Возврат НДФЛ в связи с имущественным вычетом в 6-НДФЛ**

**Письмо Минфина РФ от 07.09.2011 N 03-04-06/4-209**

Уведомление о подтверждении права налогоплательщика на имущественный налоговый вычет может быть использовано в течение соответствующего налогового периода независимо от конкретного места трудовой деятельности работника (как в головной организации, так и в любом из ее обособленных подразделений).

**В 6-НДФЛ каждого ОП, где был удержан НДФЛ и делается возврат в связи с имущественным вычетом:**

- в полях 030 - 032 разд. 1 расчета за отчетный период, на последние три месяца которого приходится дата возврата налога;
- в поле 190 разд. 2 за отчетный период, в котором был возврат налога.

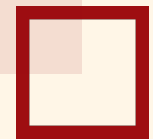


## **Невыплаченная заработная плата в 6-НДФЛ**

**Письмо ФНС России от 13.09.2021 N БС-4-11/12938@**

Если на дату сдачи 6-НДФЛ зарплату не выплатили, в расчете ее не указывают

Налоговый агент отражает в 6-НДФЛ доходы, которые начислили и выплатили физлицам на дату представления расчета. Доходы, которые на эту дату не перечислили (физлицо не получило заработок), не указывают. Если такие доходы попали в расчет, налоговый агент обязан представить уточненный документ.

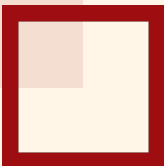




## 6-НДФЛ если налогоплательщик утратил статус резидента

**Письмо ФНС России от 30.04.2021 N БС-4-11/6168@**

Если работник утратил статус резидента, налоговый агент должен пересчитать НДФЛ с начала года по ставке 30%. При этом в разд. 2 формы 6-НДФЛ за отчетный период нужно отразить итоговые показатели по ставке 30%. Подавать уточненные расчеты с начала года не надо.





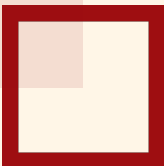
## Доходы не облагаемые НДФЛ в 6-НДФЛ

**Письмо Минфина России от 12.11.2020 N 03-04-05/98636**

Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), перечисленные в статье 217 Кодекса, не отражаются в расчете по форме 6-НДФЛ и 2-НДФЛ.

Например:

- компенсация при увольнении по соглашению сторон в пределах трех(шести) средних заработков;
- материальная помощь полностью освобождаемая от НДФЛ;
- Т.д.





## **НДФЛ за счет налогового агента по результатам документальной проверки**

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

Исходя из системного толкования положений пункта 5 статьи 208 Кодекса и пункта 9 статьи 226 Кодекса (в редакции Федерального закона N 325-ФЗ) в случае неправомерного неуплаты (неполного удержания) налога налоговым агентом доначисление (взыскание) налога производится налоговым органом по итогам налоговой проверки за счет собственных средств налогового агента и не признается доходами физического лица.

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

Таким образом, с учетом указанных положений Кодекса (в редакции Федерального закона N 325-ФЗ) после уплаты налоговым агентом за налогоплательщика за счет собственных средств таких сумм НДФЛ основания для дальнейшего удержания налоговым агентом сумм НДФЛ с доходов работника, с которым трудовые отношения не прекращены, по мнению ФНС России, отсутствуют.



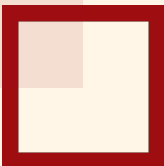
## Контрольные соотношения в 6-НДФЛ

**Письмо ФНС России от 23.03.2021 N БС-4-11/3759@**

ФНС подготовила контрольные соотношения расчета 6-НДФЛ, форму которого изменили ближе к концу прошлого года. Напомним, впервые отчитаться по новой форме нужно не позднее 30 апреля.

Как обычно, налоговики привели показатели:

- внутридокументных соотношений (например, доход по строке 110 должен быть больше или равен вычетам по строке 130);
- междокументных соотношений. Сравнить сведения 6-НДФЛ можно с данными карточки расчетов с бюджетом налогового агента, расчета по взносам, банковских счетов и т.д.



# КРУГЛЫЕ СТОЛЫ - VIP ОНЛАЙН ВСТРЕЧИ

с практикой применения законодательства  
и живым общением с экспертами и коллегами:



- ✓ РАЗБОР НЮАНСОВ И ПРАКТИЧЕСКИХ ПРИМЕРОВ ПО ТЕМЕ
  - ✓ ОТВЕТЫ НА ВАШИ ВОПРОСЫ
  - ✓ РАЗБОР КЕЙСОВ И ОБМЕН ОПЫТОМ
  - ✓ ВИДЕОЗАПИСЬ + КОНСПЕКТ + ОТВЕТЫ + СЕРТИФИКАТ
- Всем участникам особые условия на консалтинг и аудит

1 участие 5 000 р / СКИДКА -50%    **2 500 р**  
5 участия 25 000 р / СКИДКА -50%    12 500 р




## Первый раз - бесплатно!


\*скидка действует в апреле 2022 г.



# Подписывайтесь на наши социальные сети!

- Задать вопрос аудиторам, юристам и налоговым экспертам
- Материалы по вебинарам
- Изменения в законодательстве
- Самые актуальные новости

 +7(903) 669-51-90

 +7(495) 134-32-23  
[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)

<https://clck.ru/cThdb>



<https://clck.ru/fjkGL>


Яндекс  Дзен




<https://clck.ru/fjiijy>

# Подписывайтесь на наши социальные сети!

- Задать вопрос аудиторам, юристам и налоговым экспертам
- Материалы по вебинарам //group/62398668341464
- Изменения в законодательстве
- Самые актуальные новости

 +7(903) 669-51-90

 +7(495) 134-32-23  
[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)



<https://clck.ru/fjmSH>



<https://clck.ru/fjnD9>



## КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:

+7 (495)134 -32 -23

## Менеджеры департамента развития:

Артемова Ольга; Лутицкая Алиса

admin@pravovest -audit.ru

+ 7 (903) 669 -51-90

cons@wiseadvice.ru

+7 (996)966 -32 -63

115 093, г. МОСКВА, 1-й ЩИПКОВСКИЙ  
ПЕР., Д. 20, ЭТАЖ 2, ОФИС 211

pravovest -audit.ru

