

Дата:

7 февраля 2022 год.

Тема:

**Изменения — 2022: оплата труда,  
пособия, НДФЛ и страховые взносы.  
Как применять на практике**

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



## Минимальный размер оплаты труда.

**Ст.133 ТК РФ** Минимальный размер оплаты труда устанавливается одновременно на всей территории Российской Федерации федеральным законом и не может быть ниже величины прожиточного минимума трудоспособного населения.

**Федеральный закон от 19.06.2000 N 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда»**

Минимальный размер оплаты труда на очередной год устанавливается федеральным законом в текущем году и исчисляется исходя из величины медианной заработной платы, рассчитанной федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по формированию официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессах в Российской Федерации, за предыдущий год.

## **МРОТ с 1 января 2022.**

**Федеральный закон от 06.12.2021 N 406-ФЗ "О внесении изменения в статью 1 Федерального закона "О минимальном размере оплаты труда"**

Внести в часть первую статьи 1 Федерального закона от 19 июня 2000 года N 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 26, ст. 2729; 2021, N 1, ст. 12) изменение, изложив ее в следующей редакции:

"Статья 1. Установить минимальный размер оплаты труда с 1 января 2022 года в сумме **13 890 рублей** в месяц".

## Переносы в 2022 году

**Постановление Правительства РФ от 16.09.2021 N 1564**

**"О переносе выходных дней в 2022 году"**

Перенести в 2022 году следующие выходные дни:

с субботы 1 января на вторник 3 мая;

с воскресенья 2 января на вторник 10 мая;

с субботы 5 марта на понедельник 7 марта.

Следовательно, с учетом переноса выходных дней в 2022 году "новогодние каникулы" для работников продлятся 10 дней - с 31 декабря 2021 по 09 января 2022 года.

Длинные выходные ждут россиян в марте - с 6 по 8 марта 2022 года.

В мае 2022 года работники будут отдыхать с 1 по 3 мая в связи с празднованием Праздника Весны и Труда, а также с 7 по 10 мая в связи с празднованием Дня Победы.



## Порядок предоставления с 2022 года дней по уходу за ребенком-инвалидом

**Статья 262 ТК РФ Дополнительные выходные дни лицам, осуществляющим уход за детьми-инвалидами**

### **Постановление Правительства РФ от 09.08.2021 N 1320**

Утвердили новые правила возмещения расходов на оплату допвыходных для ухода за детьми-инвалидами. По сравнению с порядком, который действовал в 2021 году, изменений немного. Например, добавили:

- сроки для отказа в возмещении расходов. Фонд должен вынести мотивированное решение об отказе в течение 10 календарных дней со дня получения заявления о возмещении. Затем в течение 5 рабочих дней передать его организации лично, заказным письмом или через ТКС;
- основания для отказа. В возмещении откажут, если расходы произвели с нарушением законодательства, не подтвердили документами или оформили их


неверно.

## **Неиспользованные дни по уходу за ребенком-инвалидом не переносятся**

### **Информация ФСС РФ "О порядке предоставления дополнительных оплачиваемых выходных дней для ухода за детьми-инвалидами"**

ФСС РФ отметил, в частности:

- не использованные в календарном месяце дополнительные оплачиваемые выходные дни не переносятся на другой месяц и их количество не увеличивается, если в семье более одного ребенка-инвалида;
- дополнительные выходные дни не предоставляются родителю в период очередного ежегодного оплачиваемого отпуска, отпуска без сохранения заработной платы, отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет.

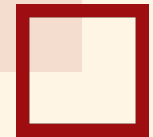


## **Порядок возмещения дней по уходу за ребенком-инвалидом.**

### **Постановление Правительства России от 30.12.2020 N 2375**

П.14. Для возмещения указанных расходов страхователь представляет в территориальный орган Фонда заявление о возмещении расходов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами по форме, утверждаемой Фондом, и заверенную копию приказа о предоставлении дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами.

Территориальный орган Фонда в течение 10 рабочих дней со дня получения документов принимает решение о возмещении расходов страхователю на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами и в течение 2 рабочих дней со дня принятия указанного решения перечисляет средства на расчетный счет страхователя.



## Выходные дни при прохождении вакцинации

**Информация Правительства РФ от 29.10.2021, Письмо Роструда от 20.10.2021 N ПГ/30835-6-1**

Российская трехсторонняя комиссия по регулированию социально-трудовых отношений поддержала рекомендации о предоставлении персоналу дополнительного отдыха при вакцинации от коронавируса.

Советуют предусмотреть в коллективных договорах или локальных нормативных актах положения о предоставлении привитым от COVID-19 сотрудникам двух оплачиваемых выходных. Такая возможность есть у работодателей в рамках ТК РФ. Установить соответствующие условия и порядок они вправе с учетом своего финансово-экономического положения.

Отметим, ранее Роструд разъяснил, что можно предусмотреть и другие повышенные или дополнительные гарантии и компенсации для персонала, который участвует в мероприятиях по борьбе с коронавирусом. Например, речь идет о присоединении выходных для вакцинации к очередному отпуску, довыплатах, оплате проезда, питания и т.п.



## **Выходные дни при прохождении вакцинации в расходах по налогу на прибыль**

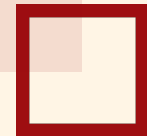
**Письмо ФНС России от 14.01.2022 N СД-4-3/329@**

Средний заработок, который сохранили за работником на время дополнительного отпуска из-за вакцинации от коронавируса, учесть в расходах по налогу на прибыль нельзя.

По НК РФ затраты на оплату дополнительных отпусков, которые не предусмотрели законом, в расходы не включают.

Напомним, сейчас обязанности предоставлять дополнительные гарантии и компенсации вакцинированным нет. Минтруд рекомендовал устанавливать их коллективным договором или локальным нормативным актом.

Финансисты указывали: чтобы затраты на дополнительные отпуска из-за вакцинации можно было учесть в расходах, нужно определить порядок их предоставления. Для этого надо внести изменения в трудовое законодательство.



**С 2022 года больничный только в электронном виде**

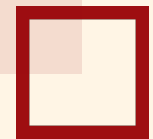
**Федеральный закон от 30.04.2021 N 126-ФЗ**

С 1 января 2022 года выдача листков нетрудоспособности будет осуществляться в электронном виде.

**Информация ФСС РФ "С 2022 года больничные листы станут электронными"**

С 1 января 2022 года основанием для назначения и выплаты пособия по временной нетрудоспособности и пособия по беременности и родам будет являться электронный листок нетрудоспособности. Работодателям необходимо обеспечить прием и оплату ЭЛН, а также информировать своих сотрудников по вопросам получения электронных больничных. Распечатка ЭЛН, талоны из медицинской организации и другие виды бумажных носителей для кадровой и бухгалтерской службы от работников получать не требуется.

**Для приема ЭЛН на оплату достаточно получить его номер - по телефону, по электронной почте.**



## Прямые выплаты пособий из ФСС

### Постановление Правительства России от 30.12.2020 N 2375

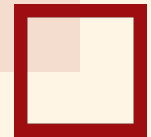
порядок назначения и выплаты пособий такой:

- когда наступил страховой случай (болезнь, рождение ребенка и др.), работник или его представитель подает работодателю документы, подтверждающие право о назначения и выплаты пособия;
- с 01.01.2022 - **три рабочих дня** со дня получения сведений (ч. 8, 11, 15 ст. 13 Закона N 255-ФЗ).
- фонд проверяет документы, назначает пособие и выплачивает деньги застрахованному.

Если речь идет о больничном, то за первые 3 дня нетрудоспособности пособие рассчитывает и платит сам работодатель.

## Срок выплаты пособий из ФСС

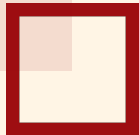
С 01.01.2022 - в течение 10 рабочих дней со дня получения сведений и документов, необходимых для назначения и выплаты страхового обеспечения. Деньги перечисляются на банковский счет работника или через организацию почтовой связи, иную организацию (п. 7 ст. 15 Закона N 125-ФЗ, ч. 25 ст. 13, ч. 1 ст. 15 Закона N 255-ФЗ).





## Документы для передачи в ФСС

В ФСС нужно передать:

- сведения о застрахованном лице;
  - с 01.01.2022 в общем случае больничный лист оформляется в электронной форме (ч. 6 ст. 13 Закона N 255-ФЗ);
  - справки о заработке с предыдущих мест работы за расчетный период по форме 182Н (если не были представлены ранее);
  - заявление о замене лет в расчетном периоде (при необходимости) (ч. 1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ, п. 11 Положения об исчислении пособий по ВНиМ);
- 

## Ответственность за подачу документов не по форме

Если вы представите неполный пакет документов либо в них обнаружатся ошибки, **территориальный орган ФСС РФ не назначит пособие** и направит извещение о представлении недостающих документов (сведений) (п. п. 9, 10 Положения, п. п. 6, 7 Положения об особенностях назначения и выплаты пособий по страхованию от несчастных случаев).

Должностному лицу организации могут начислить штраф в размере от 300 до 500 руб. (ч. 4 ст. 15.33 КоАП РФ).

**С 1 января 2022** г. помимо всего перечисленного с вашей организации могут взыскать штраф в размере (ст. 15.2 Закона N 255-ФЗ, ст. 26.31 Закона N 125-ФЗ) - 200 руб. за каждый непредставленный документ - если вы отказались представить или не представили в установленный срок в территориальный орган ФСС РФ документы (их копии, заверенные в установленном порядке), необходимые для осуществления контроля за полнотой и достоверностью сведений и документов, представляемых для назначения и выплаты страхового обеспечения.



## Максимальный размер в 2022 году.

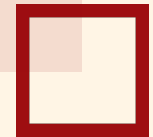
### п.2 ст.14 Закона № 255-ФЗ

В средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком, включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, на которые начислены страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации.

В 2020 году предельная величина - 912 000 руб.

В 2021 году предельная величина – 966 000 руб.

По случаям, наступившим в 2022 году, максимальный размер среднего заработка составляет **2 572,60** руб.  $((912000 + 966\ 000) / 730)$ .



**Пособие по временной нетрудоспособности не ниже МРОТ не зависимо от стажа.**

**Федеральный закон от 01.04.2020 N 104-ФЗ**

С 1 апреля 2020 года пособия по временной нетрудоспособности (больничные выплаты) должны быть не меньше чем федеральный МРОТ (в 2022 году) — 13 890 руб. в месяц, **вне зависимости от стажа работника.**

Минимальный размер  
дневного пособия

=

**МРОТ** /

Число календарных дней  
в месяце нетрудоспособности

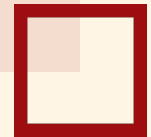
Если работник перед уходом на больничный работал неполную рабочую неделю или день, то размеры пособия будут рассчитываться пропорционально его рабочему времени, исходя из МРОТ.



## **Единовременное пособие при рождении ребенка**

**Постановление Правительства РФ от 27.01.2022 N 57 "Об утверждении коэффициента индексации выплат, пособий и компенсаций в 2022 году"** Установить с 1 февраля 2022 г. коэффициент индексации 1,084 для выплат, пособий и компенсаций.

**20 42 77 руб. (18 886,32 x 1,084)**

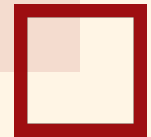


## **Размеры пособий по уходу за ребенком в возрасте до 1,5 лет**

**Постановление Правительства РФ от 27.01.2022 N 57 "Об утверждении коэффициента индексации выплат, пособий и компенсаций в 2022 году"**

Установить с 1 февраля 2022 г. коэффициент индексации 1,084 для выплат, пособий и компенсаций.

**7 677,81 руб. (7 082,85 x 1,084)**



## Минимальные и максимальные размеры пособий

Для отпуска, начавшегося в 2022 г., пособие – 5556,00 руб. (13 890 руб. x 40%).

С 01.02.2022 г. – минимальный размер пособия 7 677,81 руб. (Постановление Правительства РФ от 27.01.2022 N 57 ).

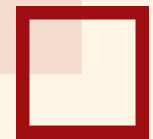
*Предельный размер пособия в 2022 году, максимальный размер среднего заработка составляет 31 282,82 руб. (2 572,60 руб. x 30,4 x40%).*

## **Алименты с имущественного и социального вычета**

### **Постановление Правительства РФ от 02.11.2021 N 1908**

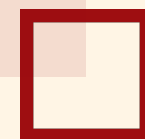
С 11 ноября 2021 года уточнили перечень доходов, из которых удерживают алименты

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





# Страховые взносы





## с 1 квартала 2022 года – новая форма РСВ

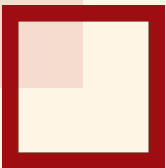
Приказ ФНС России от 06.10.2021 №ЕД-7-11/875@.

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.



## **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.2.1ст.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).**



## Справочная таблица тарифов для МСП

Объект для начисления страховых взносов	Объект для начисления ежемесячный	ОПС	ОМС	ФСС
В предельной величине	В пределах МРОТ	22%	5,1%	2,9%
	Сверх МРОТ	10%	5%	0%
Сверх предельной величины	В пределах МРОТ	10%	5,1%	-
	Сверх МРОТ	10%	5%	-

## 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).

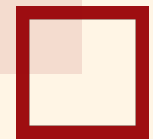
Но пониженные страховые тарифы, установленные пп.17 п.1 ст.427 НК РФ для СМСП, организации и ИП в области общепита, численность работников которых превышает 250 человек, вправе применять только при соблюдении условий для освобождения от обложения НДС, предусмотренных подп.38 п. 3 ст.149 НК РФ:

- сумма доходом 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

## **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.**



## **Компенсацию работникам за обязательные медосмотры облагают взносами**

**Письмо ФНС России от 24.09.2021 N БС-4-11/13585**

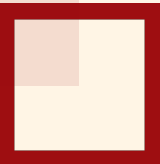
Работодатель должен организовывать медосмотры за свой счет, направив сотрудников в медорганизацию. Компенсация расходов - нарушение трудового законодательства. Таких выплат нет в перечне необлагаемых, значит, взносы надо уплатить.

ФНС уже высказывала аналогичное мнение. Минфин считает так же.

Однако у судов есть иная позиция. К примеру, ВС РФ не стал пересматривать вывод: компенсацию взносами не облагают. Возмещение стоимости медосмотров не экономическая выгода работника



# 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 2021 год – не позднее **1 марта 2022** года.



## 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.

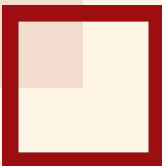
Изменилась структура формы Расчета. Он состоит из:

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).





## За 2021 год обновленная форма 6-НДФЛ

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

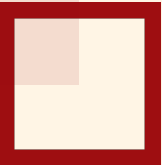
Ведомство внесло изменения в саму форму расчета, справку о доходах, а также в порядок их заполнения и электронный формат. Обновленную форму нужно применять с отчетности за 2021 год.

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.

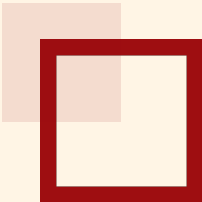


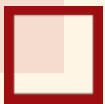


## Удержанный НДФЛ в 6-НДФЛ

**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 за I квартал указывают налог, который удержали в отчетном периоде. **Срок перечисления доходов и налога не имеет значения.**





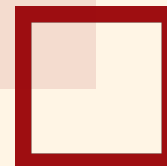
## Порядок отражения премий в 1 разделе

### 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.





## Пример 6-НДФЛ за 2022 год

**В ООО Ромашка выплачено в пользу 4 сотрудников:**

За 9 месяцев 3 550 000 руб. исчислено НДФЛ 461 500 руб., удержано 487 500 руб.

В 4 квартале выплачено:

- 08.10.2021 заработная плата за сентябрь 174 000 руб. (начислено 200 000 руб.);
- 15.10.2021 отпускные 34 800 руб. (начислено 40 000 руб.);
- 20.10.2021 больничные из средств работодателя 6 960 руб. (начислено 8 000 руб.);
- 10.11.2021 заработная плата за октябрь 174 000 руб. (начислено 200 000 руб.);
- 16.11.2021 отпускные 21 750 руб. (начислено 25 000 руб.);
- 23.11.2021 вознаграждение по ГПХ 87 000 руб. (начислено 100 000 руб.);
- 29.11.2021 больничные из средств работодателя 2 610 руб. (начислено 3 000 руб.);
- 10.12.2021 заработная плата за ноябрь 174 000 руб. (начислено 200 000 руб.);
- 22.12.2021 отпускные 30 450 руб. (начислено 35 000 руб.);
- 24.12.2021 премия по итогам 2021 года 870 000 руб. (начислено 1 000 000 руб.);
- 30.12.2021 заработная плата за декабрь 261000 руб. (начислено 300 000 руб.);

## Титульный лист в 6-НДФЛ



ИНН 7 7 2 8 9 4 7 4 6 4 5 5

КПП 7 7 2 8 9 3 6 3 5 Стр. 0 0 1

Форма по КНД 1151100

Расчет

Форма 6-НДФЛ

сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом

номер корректировки - - -

Отчетный период (код) 3 4

Календарный год 2 0 2 1

представляется в налоговый орган (код) 7 7 2 8

По месту нахождения (учета) (код) 1 2 0

ООО РОМАШКА

(налоговый агент)

форма реорганизации (ликвидация) (код) / Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код)

ИН / КПП реорганизованной организации /

ИН / КПП лишённого полномочий (закрытого) обособленного подразделения

код по ОКТМО 4 5 9 0 8 0 0 0 0 0

номер контактного телефона

расчет составлен на

страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на

листах

**1 раздел в 6-НДФЛ**



ИНН 77:2894746455

КПП 77:2893635 Стр. 002

**Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента**

Код бюджетной классификации 010 18210102010011000110

Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная за последние три месяца отчетного периода 020 274430-----

в том числе:

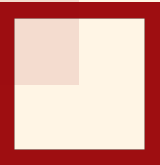
Срок перечисления налога			Сумма налога		
021	11	10	2021	022	26000-----
021	08	11	2021	022	6240-----
021	11	11	2021	022	26000-----
021	24	11	2021	022	13000-----
021	30	11	2021	022	3640-----
021	13	12	2021	022	26000-----
021	27	12	2021	022	1300000-----
021	10	01	2022	022	43550-----



## 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.





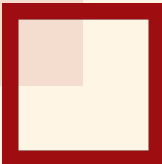
## **Имущественный вычет в 6-НДФЛ**

**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.





## 1 раздел в 6-НДФЛ

Сумма налога на доходы физических лиц,  
возвращенная в последние три месяца  
отчетного периода

030

в том числе:

*Дата возврата налога*

031

 .  . 

031

 .  . 

031

 .  . 

031

 .  . 

*Сумма налога*

032

032

032

032





**2 раздел в 6-НДФЛ**

Сумма фиксированного авансового платежа	150	0 - - - - - - - - - - - - - -
Сумма налога на прибыль <u>организаций</u> , подлежащая зачету	155	0 - - - - - - - - - - - - - -
<u>Сумма налога</u> удержанная	160	7 6 1 9 3 0 - - - - - - - - - -
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0 - - - - - - - - - - - - - -
Сумма налога, излишне удержанная	180	0 - - - - - - - - - - - - - -
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	0 - - - - - - - - - - - - - -



## Порядок отражения премий во 2 разделе

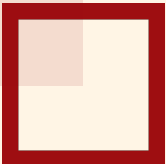
### Премии по итогам месяца:

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 во 2 разделе

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

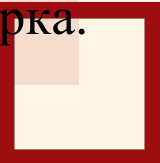
**В поле 112** отразите стоимость подарка, выдача которого предусмотрена в рамках трудовых отношений

**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.

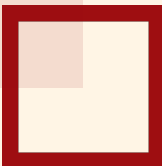




## 6-НДФЛ если налогоплательщик утратил статус резидента

**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.





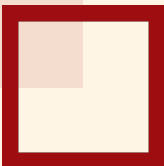
## Доходы не облагаемые НДФЛ в 6-НДФЛ

**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.

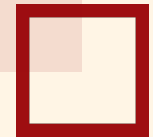


## **Невыплаченная заработная плата в 6-НДФЛ**

**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.



## **Новые коды в 2-НДФЛ**

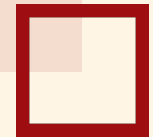
**Приказ ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/844@**

Добавили коды видов доходов:

- 2015 - для сверхнормативных суточных (больше 700 руб. в день в командировке по России и 2 500 руб. в день - за рубежом);
- 1401 - для доходов от сдачи в аренду жилой недвижимости и 1402 - для остальных объектов недвижимости. Сейчас эти доходы отражают по коду 1400;
- 2004 - для ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство за счет федерального бюджета.

Расширили перечень кодов для социальных налоговых вычетов. Добавили коды:

- 323 - для расходов на лекарства. Сейчас их указывают по коду 324;
- 329 - для вычета на физкультуру.





## 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.

## **Сведения о невозможности удержать НДФЛ**

Если в течение календарного года налоговый агент не смог удержать НДФЛ, об этом нужно сообщить физлицу и в налоговую инспекцию. Сообщение подается в виде справки в составе расчета по форме 6-НДФЛ (п. 2 Приказа ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@, п. 1.18 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

Заполните справку и направьте ее налогоплательщику и в составе расчета по форме 6-НДФЛ в свою налоговую инспекцию в срок не позднее 1 марта 2022 года (п. 5 ст. 226, ст. 216 НК РФ).

## 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 утвердит 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

Правила, по которым гражданин имеет право на "спортивный вычет" при соблюдении ряда условий. Одно из них такое: физкультурно-оздоровительная услуга есть в перечне, который утвердило Правительство РФ.

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.



## Новый порядок представления имущественных вычетов

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

Сообщается, в частности, что с этого года:

- в декларации 3-НДФЛ можно не указывать доходы от продажи имущества (за исключением ценных бумаг) при наличии права на имущественные налоговые вычеты. Если доходы от продажи имущества превышают размер установленных вычетов, декларацию 3-НДФЛ представить необходимо;
- при приобретении прав на жилое помещение в строящемся доме право на имущественный налоговый вычет возникает с даты передачи объекта долевого строительства его участнику по передаточному акту;
- минимальный предельный срок владения объектом недвижимости, приобретенным по договору ДДУ, отсчитывается с момента полной оплаты стоимости объекта по договору;
- семьи с детьми освобождаются от уплаты НДФЛ при продаже недвижимости независимо от срока владения (при соблюдении установленных условий).



## 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**

## **Зарплата за счет субсидий без НДФЛ**

**Письмо ФНС России от 21.01.2022 N БС-4-11/592@ "О направлении письма Минфина России"**

Субсидии в целях частичной компенсации затрат, связанных с осуществлением деятельности в условиях нерабочих дней в октябре и ноябре 2021 года, предоставляются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 07.09.2021 N 1513.

В некоторых ситуациях численность работников на дату получения субсидии отличается от данных по численности сотрудников в соответствии с отчетом РСВ на июнь 2021 года, согласно которому был произведен расчет размера субсидии.

Сообщается, что выплаты, произведенные работодателями, не превышающие 12 792 рублей на одного работника, освобождаются от обложения НДФЛ и страховыми взносами независимо от количества работников на момент начисления этих выплат и от суммы полученной субсидии на нерабочие дни.

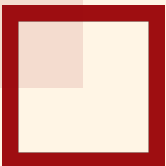


## Тарифы страховых взносов на травматизм

### Федеральный закон от 21.12.2021 N 413-ФЗ

В 2022 году, как и прежде, работодатели должны платить взносы на травматизм по тарифам, действующим с 2006 года.

Напомним, какой именно тариф нужно применять, зависит от класса профессионального риска по вашему основному виду деятельности, а также от назначенных скидок и надбавок.





## СЗВ-СТАЖ

### Постановление Правления ПФ РФ от 06.12.2018 N 507п

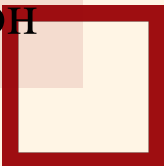
СЗВ-СТАЖ должны сдавать все организации не позднее 1 марта 2022 года.

Нулевой СЗВ-СТАЖ не бывает. Даже если в компании только генеральный директор, который является единственным учредителем, СЗВ-СТАЖ надо сдать (п. 1.5 Порядка заполнения).

В форме заполните разд. 1, 2 и 3, оставшиеся разделы нужны только при оформлении пенсии.

В разд. 3 по каждому работнику построчно укажите периоды, когда он работал и когда не работал - был на больничном, в декрете, отсутствовал по другим причинам. Для неотработанных периодов в графе 11 укажите код (п. п. 2.3, 2.4 Порядка заполнения).

Ежегодный отпуск обычных работников в СЗВ-СТАЖ не выделяйте, он входит в период работы (п. 2.3.13 Порядка заполнения).







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

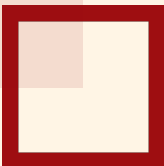
### Федеральный закон от 26.05.2021 N 153-ФЗ

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.






# ВЫБОР АУДИТОРОВ

- ✓ 1. Ваша уверенность в отчетности за 2021 год 🙌
- ✓ 2. Рекомендации аудиторов, экспертов, налоговых юристов В ГОРЯЧИЙ СЕЗОН 🔥
- ✓ 3. ПРЕДАУДИТ до 31.03.2022 г.

*Как только Вы говорите нам ДА! – с первого дня получаете поддержку команды АКГ «Правовест Аудит» – 16 место RAEX*

 +7(903) 669-51-90

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



Узнать цену  
АУДИТА  
за 1 мин



# ПОДАРОК

Шпаргалка от аудиторов:

## «Учетная политика 2022 »



+7(903) 669-51-90



+7(495) 134-32-23

[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)



# ПОДАРОК

Шпаргалка от аудиторов:

## «Самые важные изменения по налогам и взносам с 1 января 2022 года»

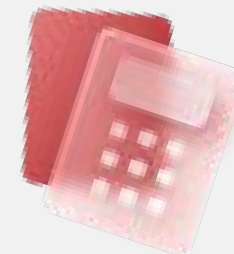


+7(903) 669-51-90



+7(495) 134-32-23

[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)





**КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:**

 +7 (495)134 -32 -23

**Менеджеры департамента развития:**

Артемова Ольга; Лутицкая Алиса

 [admin@pravovest -audit.ru](mailto:admin@pravovest-audit.ru)

 + 7 (903) 669 -51-90

 [cons@wiseadvice.ru](mailto: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](http://pravovest-audit.ru)

