**Ответы на вопросы публичного обсуждения УФНС России по Республике Татарстан (далее – Управление) по вопросам администрирования страховых взносов и налога на доходы физических лиц.**

1. **О порядке предоставления налоговым агентом стандартных вычетов на детей и предоставления сведений о доходах по форме 2-НДФЛ, в случае если сотрудник в начале года работал в одном обособленном подразделении, а затем (когда принес заявление на вычеты) в другом.**

Ответ.

 1 Согласно положений статьи 218 Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ), стандартный налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок.

Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 350 000 рублей, налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, не применяется.

В соответствии с пунктом 3 статьи 218 НК РФ, установленные данной статьей стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты.

В случае начала работы налогоплательщика не с первого месяца налогового периода, стандартные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктом 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ, предоставляются по этому месту работы с учетом дохода, полученного с начала налогового периода по другому месту работы, в котором налогоплательщику предоставлялись налоговые вычеты. Сумма полученного дохода подтверждается справкой о полученных налогоплательщиком доходах (2-НДФЛ), выданной налоговым агентом в соответствии с пунктом 3 статьи 230 НК РФ.

 На основании изложенного, стандартные налоговые вычеты предоставляются работнику за каждый месяц налогового периода, включая административный отпуск и больничный, до достижения дохода 350 000 рублей. В случае перехода на работу в другое обособленное подразделение организации, налоговый агент по итогам года предоставляет 2-НДФЛ по обоим обособленным подразделениям, при этом стандартный налоговый вычет предоставленный на первом обособленном подразделении, в справке 2-НДФЛ по второму обособленному подразделению не отражается. Стандартный налоговый вычет не предоставляется с месяца, в котором сумма дохода превысит 350000 рублей, начисленного налоговым агентом с начала года в обоих обособленных подразделениях.

1. **О порядке предоставления налоговым агентом имущественных налоговых вычетов и предоставления сведений о доходах по форме 2-НДФЛ в случае если сотрудник в начале года работал в одном обособленном подразделении, а затем (когда принес заявление на вычеты) в другом.**

 Ответ: Согласно положений пункта 8 статьи 220 НК РФ имущественные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 220 НК РФ, могут быть предоставлены налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении с письменным заявлением к работодателю - налоговому агенту при условии подтверждения права налогоплательщика на имущественные налоговые вычеты налоговым органом по установленной форме.

 Налогоплательщик имеет право на получение имущественных налоговых вычетов у одного или нескольких налоговых агентов по своему выбору. В случае , если получив имущественный налоговый вычет у одного налогового агента, налогоплательщик обращается за получением имущественного налогового вычета к другому налоговому агенту, указанный имущественный налоговый вычет предоставляется в порядке, предусмотренном пунктом 7 данной статьи и настоящим пунктом. Налоговый агент обязан предоставить имущественные налоговые вычеты при получении от налогоплательщика подтверждения права на имущественные налоговые вычеты, выданного налоговым органом, с указанием суммы имущественного налогового вычета, который налогоплательщик вправе получить у каждого налогового агента, указанного в подтверждении.

 Работодатель предоставляет имущественный вычет работнику на основании уведомления о подтверждении права на имущественный налоговый вычет из налогового органа по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 14.01.2015 N ММВ-7-11/3@, и заявления в произвольной форме о предоставлении вычета.

 Имущественный налоговый вычет, в связи с приобретением жилья, предоставляется налоговым агентом на основании уведомления (уведомлений) налогового органа, в пределах дохода работника.

1. **Какие изменения в 2018 году по заполнению декларации 6-НДФЛ? Какая имеется взаимосвязь 6-НДФЛ с 2-НДФЛ?**

Ответ:

Заполнение расчета по форме 6-НДФЛ осуществляется в соответствии с приказом ФНС России от 14 октября 2015 г. N ММВ-7-11/450@ (в ред. от 17.01.2018) "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме".

В расчете 6-НДФЛ отражаются обобщенные показатели сумм дохода и налога по всем физическим лицам, которым был выплачен доход в налоговом периоде, указанный в сведениях по форме 2-НДФЛ.

1. **Учитываются ли в составе доходов при заполнении приложения № 5 расчета по страховым взносам на соответствие условиям применения пониженного тарифа страховых взносов на основании подпункта 3 пункта 1 статьи 427 Налогового кодекса РФ - полученный грант (субсидия) на НИОКР, проценты, полученные по выданным займам, проценты, начисленные на остаток средств на расчетном счете в банке у организации – участника ОЭЗ?**

Ответ:

Приложение N 5 расчета по страховым взносам заполняется организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий (за исключением организаций, заключивших с органами управления особыми экономическими зонами соглашения об осуществлении технико-внедренческой деятельности и производящих выплаты физическим лицам, работающим в технико-внедренческой особой экономической зоне или промышленно-производственной особой экономической зоне) и применяющими тарифы страховых взносов, установленные подпунктом 1 пункта 2 статьи 427 НК РФ.

По строке 020 приложения N 5 по графам 2 и 3 отражается общая сумма доходов, определяемая в соответствии со ст. 248 НК РФ по итогам 9 месяцев, предшествующих текущему расчетному периоду и по итогам текущего расчетного (отчетного) периода соответственно.

Согласно п. 1 ст. 248 НК РФ к доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации) и внереализационные доходы.

Доходы от реализации определяются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ, а внереализационные доходы - в порядке, установленном ст. 250 НК РФ.

Внереализационными доходами организации признаются доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в ст. 251 НК РФ (п. 8 ч. 2 ст. 250 НК РФ).

Согласно пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ полученный грант не учитывается в доходах для целей налогообложения при соблюдении соответствующих условий.

Следовательно, в приложение №5 расчета по страховым взносам в состав доходов не включаются средства целевого финансирования в виде полученных грантов, если их получение удовлетворяет условиям, изложенным в пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Что касается процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам, они относятся к внереализационным доходам в соответствии с п. 6 ст. 250 НК РФ и, следовательно, включаются в состав доходов приложения №5 расчета по страховым взносам.

1. **Организацией выплачиваются суточные за время нахождения работников в командировках. Какие особенности их налогообложения страховыми взносами?**

Ответ:

Особенности направления работников в служебные командировки установлены Положением об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 (далее - Положение) (ч. 2 ст. 166 ТК РФ).

Суточные возмещаются работнику за каждый день нахождения в командировке, включая выходные и нерабочие праздничные дни, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути, с учетом требований, предусмотренных п. 18 Положения (п. 11 Положения).

С 1 января 2017 года введены единые нормы, по которым выплаченные командированному сотруднику суточные не облагаются НДФЛ и СВ - это 700 руб. при командировках по России и 2 500 руб. – за каждый день нахождения в загранкомандировке.

1. **Как отразить в 6-НДФЛ и в справке 2-НДФЛ ситуацию, когда работник написал заявление об увольнении с датой увольнения 15.07.2018 (воскресенье), которое является его последним рабочим днем, при этом налог оплачен 16.07.2018 (понедельник), отпускные (срок отпуска с 01 июля) начислены и выплачены в июне?**

Ответ:

Согласно Приказа ФНС России от 30 октября 2015 г. N ММВ-7-11/485@ «Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата представления в электронной форме», суммы доходов отражаются в разд. 3 справки (форма 2-НДФЛ) в хронологическом порядке в разбивке по месяцам и кодам доходов. При этом суммы доходов показываются в том месяце, в котором соответствующий доход считается фактически полученным (разд. V Порядка заполнения справки). Если отпускные за июнь 2018 года работник получил в июне 2018 года, то ее сумму надо отразить в справке за 2018 год в составе доходов за июнь. В соответствии с пунктом 2 статьи 223 НК РФ, датой фактически полученного дохода в виде зарплаты считается последнее число месяца, за который она начислена.

В расчете 6-НДФЛ сумма исчисленного налога за июнь отражается в 1 разделе за полугодие 2018, а фактически удержанная и перечисленная в бюджет сумма налога в июле, отражается во 2 разделе расчета за 9 месяцев 2018.

1. **Необходимо ли налогоплательщику заблаговременно обращаться в налоговый орган с письменным разъяснением налоговой разницы, при самостоятельном выявлении расхождений между 6-НДФЛ и РСВ?**

Ответ:

 Налогоплательщик вправе представить в налоговый орган пояснения относительно выявленных ошибок в налоговой декларации (расчете), противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах, изменения соответствующих показателей в представленной уточненной налоговой декларации (расчете) и т.д.

 Пояснения плательщиком в налоговый орган могут быть представлены любым удобным способом (лично, по почте, в электронном виде по ТКС), указав по какому расчету дается данное пояснение (наименование, период, дата представления). В случае направления пояснений в электронном виде их необходимо подписать электронной квалифицированной подписью.

 В то же время, при обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в порядке статьи 81 НК РФ.

 В случае обнаружения налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию. При этом уточненная налоговая декларация, представленная после истечения установленного срока подачи декларации, не считается представленной с нарушением срока.

1. **Порядок отражения в расчете по страховым взносам выплат по гражданско-правовым договорам в Приложении № 2 «Расчет суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»?**

Ответ:

В соответствии с п.11.5 Порядка заполнения формы расчета по страховым взносам (далее – расчет по СВ), утвержденного приказом ФНС России от 10.10.2016 №ММВ-7-11/551@ «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме», определено, что по строке 030 приложения №2 «Расчет суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (далее - СВ на ОСС)» к разделу 1 расчета по СВ в соответствующих графах отражаются суммы выплат и иных вознаграждений, не подлежащие обложению СВ на ОСС в соответствии со статьей 422 НК РФ, в том числе и в соответствии с пп.2 п.3 ст.422 НК РФ, установлено, что в базу для исчисления СВ на ОСС также не включаются любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера.

Таким образом, выплаты физическим лицам по договорам гражданско-правового характера подлежат отражению в части СВ на ОСС как в стр.020 «Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц» расчета по СВ, так и в стр.030 «Сумма, не подлежащая обложению СВ».

**9. Как будут облагаться НДФЛ суммы выплат (возврата) уставного капитала учредителю при ликвидации общества в размере, не превышающем первоначально внесенного?**

Ответ:

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 220 НК РФ, при определении размера налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 210 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета при продаже доли (ее части) в уставном капитале общества, при выходе из состава участников общества.

Подпунктом 2 пункта 2 статьи 220 НК РФ предусмотрено, что при продаже доли (ее части) в уставном капитале общества, при выходе из состава участников общества налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества (имущественных прав).

В состав расходов налогоплательщика, связанных с приобретением доли в уставном капитале общества, могут включаться следующие расходы:

- расходы в сумме денежных средств и (или) стоимости иного имущества, внесенных в качестве взноса в уставный капитал при учреждении общества или при увеличении его уставного капитала;

- расходы на приобретение или увеличение доли в уставном капитале общества.

При отсутствии документально подтвержденных расходов на приобретение доли в уставном капитале общества имущественный налоговый вычет предоставляется в размере доходов, полученных налогоплательщиком в результате прекращения участия в обществе, не превышающем в целом 250 000 руб. за налоговый период.

Согласно пункта 7 статьи 220 НК РФ имущественные налоговые вычеты предоставляются при подаче налогоплательщиком налоговой декларации в налоговые органы по окончании налогового периода, если иное не предусмотрено статьей 220 НК РФ.

На основании изложенного, по сумме, выплаченной физическому лицу учредителю при ликвидации общества, в размере, не превышающем первоначально внесенной им в уставной капитал, объекта налогообложения по НДФЛ не возникает. При этом физическое лицо, получившее доход в виде действительной стоимости доли в обществе, с целью получения имущественного вычета, связанного с ее приобретением, должно представить налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ, в налоговый орган по месту жительства, по окончании налогового периода.

**10. Какие действия организации в случае, когда доход выдан в натуральной форме физическому лицу, не являющемуся ее работником?**

Ответ:

В соответствии с пунктом 1 статьи 226 НК РФ, при выплате доходов физическому лицу, организация признается налоговым агентом и обязана исчислить, удержать и уплатить в бюджет сумму НДФЛ.

Согласно пункту 5 данной статьи НК РФ, при невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога (при выплате дохода в натуральной форме) налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога.

**11.Нужно ли представлять корректирующую форму расчета 6-НДФЛ в случае, когда работник с июня по июль ушел в отпуск и во время отпуска заболел, при этом во время оплаты больничных сумма отпускных «снята»?**

Ответ:

 Раздел 1 расчета по форме 6-НДФЛ заполняется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год на основании данных учета доходов, начисленных и выплаченных физическим лицам налоговым агентом, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц, содержащихся в регистрах налогового учета.

Строка 100 раздела 2 "Дата фактического получения дохода" заполняется с учетом положений статьи 223 НК РФ, строка 110 раздела 2 "Дата удержания налога" заполняется с учетом положений пункта 4 статьи 226 и пункта 7 статьи 226.1 НК РФ, строка 120 раздела 2 "Срок перечисления налога" заполняется с учетом положений пункта 6 статьи 226 и пункта 9 статьи 226.1 НК РФ.

В соответствии с пунктом 2 статьи 223 НК РФ датой фактического получения дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполнение трудовых обязанностей в соответствии с трудовым договором (контрактом).

Дата фактического получения доходов в виде оплаты отпуска определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ как день выплаты этих доходов, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

Согласно пункту 4 статьи 226 НК РФ налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате с учетом особенностей, установленных данным пунктом.

При этом в соответствии с абзацем 2 пункта 6 статьи 226 НК РФ налоговые агенты обязаны при выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

Таким образом, в случае, когда организация (налоговый агент) производит перерасчет суммы отпускных и, при этом изменяются суммы налога на доходы физических лиц, то в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ отражаются итоговые суммы с учетом произведенного перерасчета, и соответственно возникает необходимость в представлении корректирующего расчета.

**12.Как уменьшить сумму НДФЛ на сумму уплаченного патента иностранным гражданином? Возможно ли представление декларации 3-НДФЛ в налоговый орган на возврат налога?**

Ответ:

На основании статьи 227.1 НК РФ, иностранные граждане, осуществляющие трудовую деятельность по найму в Российской Федерации на основании патента, уплачивают НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей.

Общая сумма налога с доходов налогоплательщиков, указанных в подпункте 2 пункта 1 настоящей статьи, исчисляется налоговыми агентами и подлежит уменьшению на сумму фиксированных авансовых платежей, уплаченных такими налогоплательщиками за период действия патента применительно к соответствующему налоговому периоду, в порядке, предусмотренном настоящим пунктом.

Уменьшение исчисленной суммы налога производится в течение налогового периода только у одного налогового агента по выбору налогоплательщика при условии получения налоговым агентом от налогового органа по месту нахождения (месту жительства) налогового агента уведомления о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей.

Налоговый агент уменьшает исчисленную сумму налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей на основании письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих уплату фиксированных авансовых платежей, после получения от налогового органа уведомления, указанного в абзаце втором настоящего пункта.

Согласно пункту 7 данной статьи НК РФ, в случае, если сумма уплаченных за период действия патента применительно к соответствующему налоговому периоду фиксированных авансовых платежей превышает сумму налога, исчисленную по итогам этого налогового периода исходя из фактически полученных налогоплательщиком доходов, сумма такого превышения не является суммой излишне уплаченного налога и не подлежит возврату или зачету налогоплательщику.

На основании изложенного, сумма фиксированных авансовых платежей (патент), уплаченная налогоплательщиком, на основании заявления налогоплательщика, уменьшает сумму налога, исчисленную налоговым агентом, только после получения от налогового органа уведомления, полученного налоговым агентом от налогового органа и возврату не подлежит.

Иного порядка уменьшения исчисленной налоговым агентом суммы налога на доходы физических лиц на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей, Кодексом не предусмотрено.

Контактное лицо Управления, ответственное за взаимодействие, координацию и организационное обеспечение проведения публичного обсуждения, начальник отдела работы с налогоплательщиками Каюмова Гульфия Ильдаровна, тел.235-13-70.