




**НДФЛ**

- 
1. Нормативная база
  2. Плательщики НДФЛ
  3. Объект налогообложения
  4. Налоговая база – общие правила формирования
  5. Доходы, не подлежащие налогообложению
  6. Особенности исчисления налоговой базы по видам доходов
  7. Налоговые вычеты
  8. Налоговые ставки
  9. Дата получения дохода
  10. Перечисление НДФЛ
  11. Ответственность налоговых агентов
  12. Отчетность налогового агента по НДФЛ

# Нормативная база

- НК РФ (Трудовой, Семейный кодекс)
- Разъяснения Минфина, ФНС, судебная практика
- Приказ ФНС России от 30.10.2015 N ММВ-7-11/485@ "Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме"
- Письмо ФНС России от 01.10.2012 N ОА-3-13/3527@ (О порядке определения налогового статуса, если физическое лицо признано резидентом нескольких стран)



**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)  
— основной вид прямых налогов.**

**Исчисляется в % от совокупного дохода  
физических лиц за вычетом  
документально подтверждённых  
расходов, в соответствии с действующим  
законодательством.**

# Плательщики НДФЛ

**Налогоплательщики**

```
graph TD; A[Налогоплательщики] --> B[Физические лица]; B --> C[Граждане РФ]; B --> D[Иностранцы граждане]; B --> E[Лица без гражданства];
```

**Физические лица**

**Граждане РФ**

**Иностранцы  
граждане**

**Лица без  
гражданства**

# Плательщики НДФЛ

**Физические лица**

```
graph TD; A[Физические лица] --> B[Индивидуальные предприниматели]; A --> C[Частные нотариусы и адвокаты]; A --> D[Др. частно-практикующие физ.лица];
```

**Индивидуальные  
предприниматели**

**Частные  
нотариусы и  
адвокаты**

**Др. частно-  
практикующие  
физ.лица**

# Плательщики НДФЛ

**Физические лица**

```
graph TD; A[Физические лица] --> B[Налоговые резиденты РФ]; A --> C[Налоговые нерезиденты РФ];
```

**Налоговые  
резиденты РФ**

**Налоговые  
нерезиденты  
РФ**

# **При определении 12 месяцев следует учитывать несколько правил**

- 1. месяцы идут последовательно друг за другом (например, март, апрель, май, июнь и т.д.)**
- 1. это не обязательно календарные месяцы, поэтому они не всегда должны начинаться с 1 числа и заканчиваться 30 или 31 числа. Они могут начаться и в середине месяца (например, с 12 марта 2016 г. по 11 марта 2017 г.).**
- 1. 12 следующих подряд месяцев могут не совпадать с календарным годом (период может начаться в одном календарном году и закончиться в другом)**



# Правила и при подсчете 183 дней

Сентябрь 30 дней	Октябрь 31 день	Ноябрь 30 дней	Декабрь 31 день	Январь 31 день	Февраль 28 дней
Март 31 день	Апрель 30 дней	Май 31 день	Июнь 30 дней	Июль 31 день	Август 31 день

- 183 дня пребывания в РФ исчисляются путем суммирования всех календарных дней, в которых физическое лицо фактически находилось в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев.**
- Дни нахождения лица за пределами РФ в расчете не участвуют (дни нахождения в служебной командировке за пределами России; отпуск).**
- В расчете учитываются дни въезда и выезда за пределы РФ.**

# Не учитывается выезд за границу при исчислении периода:

- ✓ на срок менее шести месяцев по вопросам лечения или обучения
- ✓ на морские месторождения углеводородного сырья
- ✓ заграничные командировки военнослужащих, сотрудников госорганов власти и органов местного самоуправления

# Подтверждение налогового статуса

## Информационное сообщение ФНС РФ «О процедуре подтверждения статуса налогового резидента РФ»

МИ ФНС России по ЦОД



Данные о статусе физического лица – обязательный реквизит регистра налогового учета по НДФЛ. Если физ.лицо отказывается представить подтверждающие документы – ставка 30%

Необходимо помнить, что НДФЛ, его ставка неразрывно связана с таким понятием как статус налогоплательщика-физлица (п.2 ст.207 НК).

**Ответственность за определение налогового статуса работника возлагается на организацию**

Письмо Минфина РФ от 29.06.2011 № 03-04-06/6-155

# Подтверждение налогового статуса

Подтвердить время пребывания на территории РФ могут:

- ✓ Отметки пропускного контроля в документе, удостоверяющем личность
- ✓ Трудовой договор
- ✓ Справка с места работы
- ✓ Табель учета рабочего времени
- ✓ Свидетельство о регистрации по месту временного пребывания и др.



Договор с Кипром и Украиной.

Налоговый резидент: есть постоянное место жительства, семейные связи, экономические интересы

Двойное гражданство.



# Налоговые ставки

# Ставки для налоговых резидентов

Вид дохода	Размер ставки НДФЛ ( <a href="#">ст. 224 НК РФ</a> )
Доход от трудовой деятельности (зарплата, <a href="#">отпускные</a> и т.д.)	13%
<a href="#">Доход ИП от предпринимательской деятельности</a>	
Доход от продажи имущества (недвижимости, транспортных средств и т.д.)	
<a href="#">Дивиденды</a>	
Процентные доходы по вкладам (в части, облагаемой НДФЛ ( <a href="#">п. 27 ст. 217 НК РФ</a> ))	35%
Доход от экономии на процентах при получении заемных средств (например, при получении беспроцентного займа)	
Призы, выигрыши (в части, превышающей 4000 руб. ( <a href="#">п. 28 ст. 217 НК РФ</a> ))	



# Ставки для налоговых

Вид дохода	Размер ставки НДФЛ (ст. 224 НК РФ)
Доход от трудовой деятельности: — для безвизовых мигрантов; — для резидентов стран-членов ЕАЭС; — для высококвалифицированных иностранных специалистов; — для беженцев	13%
Доход от трудовой деятельности для всех остальных нерезидентов	30%
Доход ИП от предпринимательской деятельности	30%
Доход от продажи имущества (недвижимости, транспортных средств и т.д.)	30%
Дивиденды	15%
Процентные доходы по вкладам (в части, облагаемой НДФЛ (п. 27 ст. 217 НК РФ))	30%
Доход от экономии на процентах при получении заемных средств (например, при получении займа, процент по которому установлен ниже ставки рефинансирования ЦБ РФ)	30%
Призы, выигрыши (в части, превышающей 4000 руб. (п. 28 ст. 217 НК РФ))	30%



# Патент

З/п = 23100 руб. (13% НДС - 3003 руб.),  
Ежемесячная плата за патент - 3000 руб.

В данном случае возврат НДС по патенту иностранцу можно делать на полную сумму авансового платежа в размере 3000 руб., поскольку 13% НДС больше суммы авансового платежа ( $13\% * 23100 = 3003 > 3000$ ).

Доходы свыше 3000 р. Будут удерживаться в размере 13%

Научные сотрудники или преподаватели, которые приглашены для занятия научно-исследовательской или преподавательской деятельностью в ВУЗах, государственных академиях науки или их региональных отделениях, национальных исследовательских центрах или государственных научных центрах с государственной аккредитацией. Специалисты, работающие у резидентов промышленно-производственных, туристско-рекреационных, портовых особых экономических зон (кроме ИП). Специалисты, работающие в сфере информационных технологий в компаниях с государственной аккредитацией

не менее 83 500 руб. в месяц

## Категории ВКС договор + ОМС + аренда жилья

Специалисты работающие у резидентов технико-внедренческой особой экономической зоны (кроме ИП)

не менее 58 500 руб. в месяц

Специалисты, участвующие в проекте «Сколково»;

зарплата не имеет значения

Специалисты, работающие компаниях Крыма и г. Севастополя

не менее 83 500 руб. в месяц

Остальные иностранные специалисты

не менее 167 000 руб. в месяц



**Дата получения дохода**

# Дата получения дохода

<b>Вид дохода</b>	<b>Дата фактического получения дохода</b>
<b>Доходы в виде оплаты труда</b>	Последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности
<b>Доходы в виде оплаты труда в случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца</b>	Последний день работы, за который налогоплательщику был начислен доход

# Дата получения дохода

<b>Вид дохода</b>	<b>Дата фактического получения дохода</b>
<b>Доходы в денежной форме</b>	День выплаты, в том числе день перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках, либо по его поручению на счета третьих лиц
<b>Доходы в натуральной форме</b>	День передачи дохода в натуральной форме
<b>Доход в виде материальной выгоды</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. День уплаты налогоплательщиком процентов по заемным (кредитным) средствам</li><li>2. 31 декабря, если день уплаты процентов приходится на следующий налоговый период</li><li>3. День приобретения товаров, работ, услуг у взаимозависимых лиц</li><li>4. День приобретения ценных бумаг</li></ol>

## ОСОБЕННОСТИ РАСЧЕТА НДФЛ В 2017 ГОДУ

Вид дохода	Дата, когда возникает доход
Зарплата (в т.ч. аванс)	Последний день месяца, за который начислили зарплату (п. 2 ст. 223 НК РФ, Письма ФНС от 09.08.2016 N ГД-4-11/14507 (п. 2), от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (вопрос 6))
Премия за месяц	Последний день месяца, за который премия начислена (Письмо ФНС от 24.01.2017 N БС-4-11/1139@)
Премия за период больше месяца (квартал, год)	Последний день месяца, которым датирован приказ о выплате премии (Письмо ФНС от 24.01.2017 N БС-4-11/1139@)
Отпускные Пособие по временной нетрудоспособности	День выплаты (пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ, Письма ФНС от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (вопрос 10, вопрос 11, вопрос 12))
Материальная помощь	День выплаты (пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ, Письмо ФНС от 16.05.2016 N БС-4-11/8568@)
Сверхнормативные суточные	Последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет (пп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ, Письма Минфина от 25.11.2016 N 03-04-05/69825, от 01.11.2016 N 03-04-06/64006)
Материальная выгода от экономии на процентах по займу	Последний день каждого месяца пользования займом (пп. 7 п. 1 ст. 223 НК РФ, Письмо Минфина от 25.11.2016 N 03-04-06/70043)
Выплаты при увольнении (в т.ч. компенсация за неиспользованный отпуск)	Последний день работы (п. 2 ст. 223 НК РФ)
Подарки	День выплаты (передачи) подарка (пп. 1, 2 п. 1 ст. 223 НК РФ, Письма ФНС от 16.11.2016 N БС-4-11/21695@, от 28.03.2016 N БС-4-11/5278@)
Вознаграждение по ГПД	День выплаты (пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ, Письмо ФНС от 17.10.2016 N БС-3-11/4816@)
Дивиденды	День выплаты (пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ, Письмо ФНС от 09.08.2016 N ГД-4-11/14507 (п. 3))



Виды выплат	Срок перечисления НДФЛ
Зарплата за первую половину месяца (аванс)	В день перечисления НДФЛ с зарплаты за вторую половину месяца (окончательный расчет)
Зарплата, в том числе подлежащая выплате при увольнении работника	Не позднее дня, следующего за днем выплаты заработной платы
Отпускные Пособие по временной нетрудоспособности	Не позднее последнего дня месяца, в котором выплачивались отпускные или пособие по временной нетрудоспособности
Доходы, выданные в натуральной форме Материальная выгода Суммы прощенного долга	Не позднее дня, следующего за днем выплаты любых денежных доходов

НДФЛ, который перечислен в бюджет раньше срока выплаты дохода, ИФНС налогом не признает. По мнению Минфина и ФНС, в этом случае обязанность налогового агента по перечислению НДФЛ не является исполненной (п. 9 ст. 226 НК РФ, Письма Минфина от 16.09.2014 № 03-04-06/46268, ФНС от 29.09.2014 № БС-4-11/19714@).

Чтобы погасить задолженность, вам нужно будет заново уплатить налог в полной сумме. НДФЛ, уплаченный раньше срока, зачесть в счет предстоящих платежей не получится, его можно только вернуть из бюджета (Письмо ФНС от 29.09.2014 № БС-4-11/19714@).

# Виды налоговых агентов

Лица, которые являются источником выплаты дохода – **налоговые агенты**

## **Налоговые агенты:**

- российские организации;
- обособленные подразделения иностранных организаций в РФ.
- индивидуальные предприниматели;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой;
- адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты.





# Объект налогообложения

# Объект налогообложения

**Доход**

```
graph TD; A[Доход] --> B[Для налоговых резидентов РФ]; A --> C[Для налоговых нерезидентов РФ]; B --> D[Доход от источника на территории РФ]; B --> E[Доход не от источника на территории РФ]; C --> F[Доход от источника на территории РФ];
```

**Для налоговых резидентов РФ**

**Для налоговых нерезидентов РФ**

**Доход от источника на территории РФ**

**Доход не от источника на территории РФ**

**Доход от источника на территории РФ**

# Формы доходов

## Формы доходов

Денежная

Натуральная

Материальная  
выгода

## Определение дохода

Доход - экономическая выгода в денежной или натуральной форме ([ст. 41 НК РФ](#)).

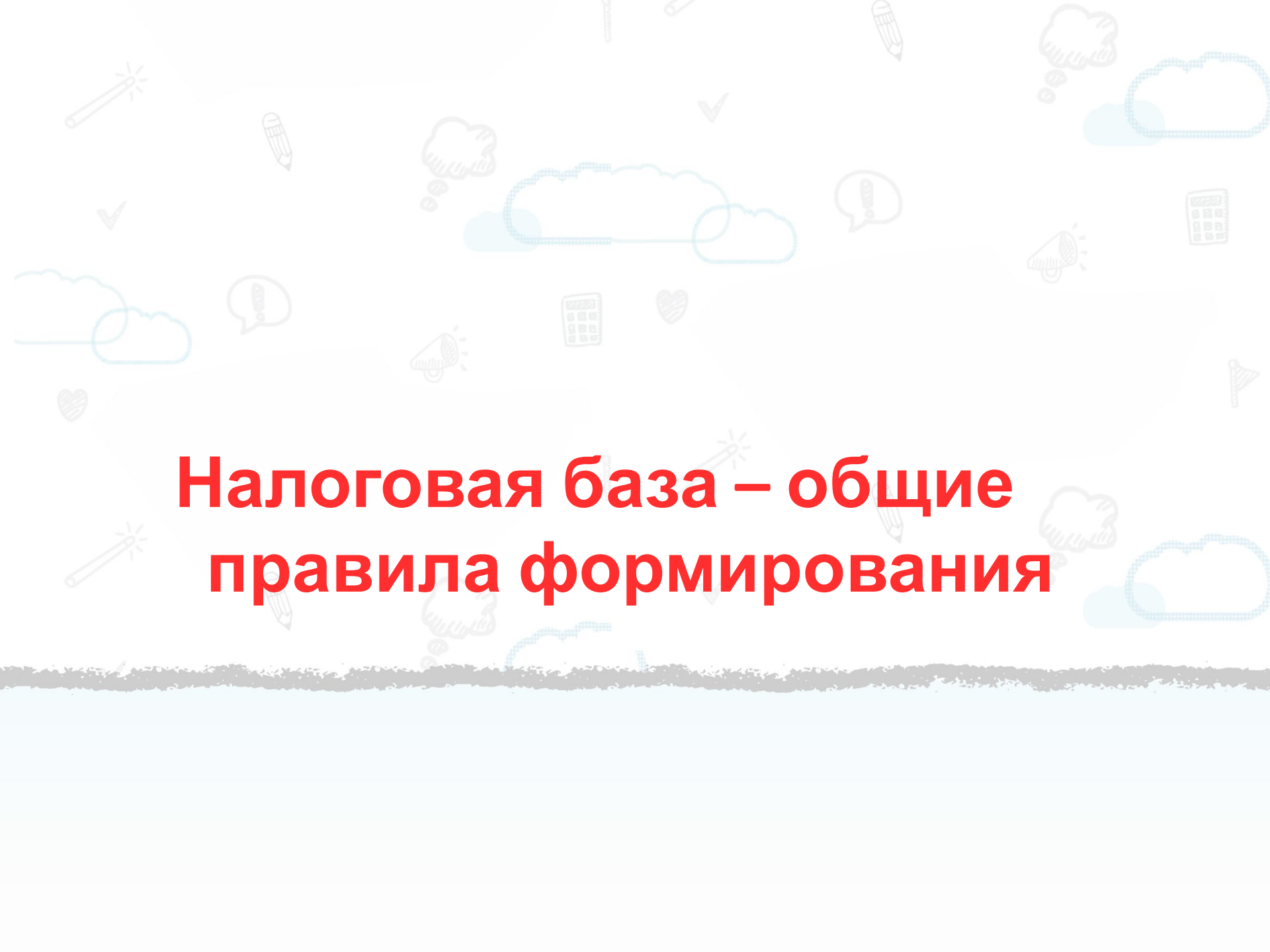
Экономическая выгода признается доходом физического лица, если одновременно соблюдаются **три условия**:

- 1) она подлежит получению деньгами или иным имуществом;
- 2) ее размер можно оценить;
- 3) она может быть определена по правилам [гл. 23](#) НК РФ.

Особенности определения налоговой базы при получении доходов в денежной и натуральной форме см. статьи **210-214.5** НК РФ

Все доходы, которые получены физическим лицом, можно условно разделить на **две группы**:

- 1) доходы, которые учитываются при налогообложении ([ст. 208](#) НК РФ);
- 2) доходы, которые не учитываются при налогообложении ([п. п. 2, 5 ст. 208, ст. ст. 215, 217](#) НК РФ).



# **Налоговая база – общие правила формирования**

# Налоговая база

Налоговая база по доходам, облагаемым по ставке  
13 %,  
определяется по формуле:

$$\text{НБ} = \text{Д} - \text{Д}_{\text{н/о}} - \text{НВ}, \text{ где}$$

**Добл**

**НБ** – налоговая база;

**Д** – доходы;

**Д<sub>н/о</sub>** – доходы, не подлежащие налогообложению (ст. 217 НК РФ);

**Добл** – доходы облагаемые;

**НВ** – налоговые вычеты.

# Налоговая база

Налоговая база по доходам, облагаемым по ставке **9%, 35%, 30%, 15%**, определяется по формуле:

$$\mathbf{НБ} = \mathbf{Д} - \mathbf{Дн/о}, \text{ где}$$

**НБ** – налоговая база;

**Д** – доходы;

**Дн/о** – доходы, не подлежащие налогообложению (ст. 217 НК РФ).



# **Доходы, не подлежащие налогообложению**



# Необлагаемые доходы (ст. 217 НК РФ)

***1. Социально ориентированные***

***1. Предназначенные для развития «депрессивных» направлений***

# Госпособия

- **государственные пособия**, кроме платежей по причине временной неспособности к труду по болезни или при уходе за заболевшим ребенком.
- **Декретный отпуск – выплаты мах. 296 613,70 руб.**

пособия:

Единовременную выплату (учет в женской консультации до 12-й недели беременности) - 613,14 руб.

Единовременно выплачиваемое пособие по рождению ребенка - 16 350,33 руб.

# Необлагаемые доходы

- 2. Пенсии, назначаемые ПФР, в том числе и трудовые, а также все социальные доплаты к ним.
- 4. Плата за донорскую кровь
- 5. Алиментные платежи
- 8.4. Выплаты пострадавшим от террористических актов в России.
- 11. Стипендии

# Материальная помощь

## При рождении ребенка

**Общее правило:** согласно п. 8 ст. 217 НК РФ не облагаются суммы материальной помощи, выплачиваемой работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении, удочерении) ребенка в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения), но **не более 50 000 руб. на каждого ребенка.**

# Материальная помощь

## При рождении ребенка

### Условия выплаты МП:

- единовременно, но может быть выплачена и несколькими платежами (Письмо МФ РФ от 27.08.2012 № 03-04-05/6-1006), при условии, что начисление производится на основании одного приказа;
- работодателем работнику - родителю, усыновителю или опекуну;
- в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения) ребенка;
- освобождается не более 50 000 руб. одному из родителей по их выбору, либо двум родителям, исходя из расчета общей суммы.

# Материальная помощь

## При рождении ребенка

### МП освобождается от НДФЛ в размере:

- 50 000 руб. из выплаченных одному из родителей по их выбору;
- 50 000 руб. из выплаченных двум родителям в общей сумме.

Письмо МФ РФ от 26.12.2012 г. № 03-04-06/6-367

Письмо ФНС РФ от 02.04.2013 г. № ЕД-17-3/36@

# Материальная помощь

## При рождении ребенка

### Документальное оформление:

1. Заявление одного или обоих родителей.
2. Если второй родитель работает – справка по форме 2-НДФЛ.
3. Если второй родитель не работает – копия трудовой книжки или заявление второго родителя о неполучении МП

Письмо МФ РФ от 07.12.2012 № 03-04-06/8-346

# Материальная помощь

**МП в виде возмещения (оплаты)  
стоимости приобретенных медикаментов,  
назначенных лечащим врачом**

## **Общие положения:**

не облагается возмещение (оплата) работодателями  
в размере **4000 руб. в год.**

п.28 ст. 217 НК РФ



# Материальная помощь

**МП в виде возмещения (оплаты) стоимости приобретенных медикаментов, назначенных лечащим врачом**

## Кому:

- своим работникам,
- их супругам,
- родителям и детям (в том числе усыновленным), подопечным (в возрасте до 18 лет),
- бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту),
- инвалидам

## Условие:

- **документальное** подтверждение фактических расходов на приобретение медикаментов, **назначенных врачом.**

# Материальная помощь

## МП при чрезвычайных обстоятельствах

**1. Единовременная материальная помощь,** оказываемая работодателем членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи (независимо от размера) (п.8 ст. 217 НК РФ):

- члены семьи: супруги, родители и дети, в том числе усыновленные (ст.2 СК РФ).
- МП, выплаченная в связи со смертью иных родственников, или несколько раз в год по одному основанию или частями облагается на общих основаниях.

Письма МФ РФ от 03.08.2006 № 03-05-01-04/234,  
от 22.05.2006 № 03-05-01-04130

# Материальная помощь

## МП при чрезвычайных обстоятельствах

2. **Единовременная МП, оказываемая работникам или членам их семей в связи со стихийным бедствием или с другим чрезвычайным обстоятельством**
  - МП освобождается от НДФЛ при условии, что факт ЧС задокументирован в установленном порядке

Письмо МФ РФ от 04.02.2013 № 03-04-060-34

# Необлагаемые доходы

- 14. Доходы фермеров от с/х деятельности в течение первых 5 лет.
- 14.2. Субсидии фермерам.
- 17.2. Доходы от продажи части в уставном капитале компании, акций, которыми налогоплательщик обладал свыше 5 лет.
- 21.1. Плата за независимую оценку квалификации (введен с 2017 года).

# Необлагаемые доходы

- 17.1. Доходы от продажи недвижимости (с определенными ограничениями, установленными ст. 217.1 НК РФ и применяемыми с 2016 года: приватизированного, подаренного, рент.) и движимого имущества, бывшего в собственности больше 3 лет
- Пункт не относится к доходам, полученным от продажи имущества, применявшегося в предпринимательской деятельности, и от реализации ценных бумаг.

# Материальная помощь

**Материальная помощь всем  
(в т.ч. не являющихся работниками)  
(например, к отпуску, к юбилею, возмещения  
стоимости лекарств)**

## Общие правила:

согласно п.28 ст. 217 НК РФ не облагается **4000 руб.** за налоговый период.

## Документальное оформление:

- Предусмотрено в трудовом или коллективном договоре
- Приказ (распоряжение) руководителя

# Необлагаемые доходы

- 26. Благотворительная помощь детям-сиротам, а также из малообеспеченных семей.
- 38. Взносы по пенсионным накоплениям.
- 39. Взносы работодателя за каждого работника в накопительную систему трудовых пенсий в пределах 12 000 руб. в год.
- 41. Безвозмездно полученное от государства жилье военнослужащими, а также бесплатно полученная земля или жилье из муниципальной (государственной)

# Необлагаемые доходы

- 65. Доход от реструктуризации долга по ипотеке (введен с 2016 года).
- 66. Доход от контролируемой иностранной компании при условии его самостоятельного декларирования (введен 15.02.2016).
- 68. Бонусы, начисляемые активным покупателям (введен с 2017 года).
- 70. Доходы физлиц (не являющихся ИП и не привлекающих наемных работников) от услуг по уходу за лицами, нуждающимися в этом, репетиторства, ведению домашнего хозяйства, уборки (введен с 2017 года).



# Общие правила по командировочным расходам

П. 3 ст. 217 НК РФ: **Компенсационные выплаты**

«... в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные, ..., но не более **700 рублей** за каждый день нахождения в командировке на территории РФ и не более **2500 рублей** за каждый день нахождения в заграничной командировке...»

**Условия признания расходов:**

- Документальное подтверждение,
- Фактически произведены,
- Связаны с производственной деятельностью,
- Целевая направленность расходов

**должны выполняться одновременно.**

# Общие правила по командировочным расходам

## Не облагаются:

1. Суточные (700 руб. или 2500 руб.)
2. расходы на проезд до места назначения и обратно,
3. сборы за услуги аэропортов,
4. комиссионные сборы,
5. расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа,
6. расходы по найму жилого помещения (если не подтверждены документами – 700 руб. или 2500 руб.)
7. оплата услуг связи,
8. получение и регистрация служебного заграничного паспорта, получение виз, а также расходы, связанные с обменом наличной валюты или чека в банке на ~~наличную иностранную валюту.~~

Перечень расходов **закрытый**

# Общие правила по командировочным расходам

Налогоплательщики, которые применяют УСН, освобождаются от уплаты НДФЛ относительно прибыли, которая образовалась в результате ведения предпринимательской деятельности (по видам деятельности, внесенных в ЕГРИП).

При найме сотрудников ИП обязан перечислить 13 или 30% в бюджет с заработка работников как агент (п. 6 ст. 226 НК РФ).

# Расторжение трудового договора

## Общее правило

п.3 ст. 217 НК РФ: **не облагаются** суммы выплат в пределах трехкратного размера (шестикратного размера).

**Решение КС**

**Решение ВС**

# Оплата стоимости путевки

## Кому:

- своим работникам и (или) членам их семей,
- бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости,
- детям до 16 лет,
- инвалидам, не работающим в данной организации.

# Оплата стоимости путевки

## Категории санаторно-курортных и оздоровительных организаций на территории РФ:

- санатории,
- санатории-профилактории,
- профилактории,
- дома отдыха и базы отдыха,
- пансионаты,
- лечебно-оздоровительные комплексы,
- санаторные, оздоровительные и спортивные детские лагеря.

# Оплата стоимости путевки

## Источник оплаты:

- средства организаций (ИП), если расходы не отнесены к расходам, учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;
- за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- за счет средств религиозных организаций и иных НКО, одной из целей деятельности которых является деятельность по соц. поддержке и защите граждан;
- за счет средств от деятельности, в отношении которой организации (ИП) применяют спец. режимы.

# Оплата обучения налогоплательщика (п. 21 ст. 217 НК РФ)

## Виды образовательных программ:

- основные и дополнительные общеобразовательные профессиональные образовательные программы,
- профессиональная подготовка и переподготовка

## Виды образовательных учреждений:

- Российские образовательные учреждения, имеющие соответствующую лицензию,
- иностранные образовательные учреждения, имеющие соответствующий статус.



# Оплата обучения налогоплательщика (п. 21 ст. 217 НК РФ)

## Документы:

### Российская образовательная организация:

- договор с образовательным учреждением,
- лицензия образовательного учреждения,
- приказ руководителя о направлении работника на обучение;
- ученический договор (желателен).

# Оплата обучения налогоплательщика (п. 21 ст. 217 НК РФ)

## **Иностранная образовательная организация:**

- договор (контракт) с иностранным образовательным учреждением, согласно которому проводится обучение;
- приказ руководителя о направлении работника на обучение;
- учебная программа образовательного учреждения с указанием количества часов посещений;
- сертификат или иной документ о прохождении обучения, акт об оказании услуг;
- устав либо иные документы;
- ученический договор (желателен).

# Проценты по ипотечным кредитам, займам

## Условия освобождения:

- Работник организации.
- Целевая направленность кредита, займа.
- Работодатель **возмещает** проценты, уплаченные ранее работником.
- Возмещенные работнику проценты включаются в расходы по налогу на прибыль организаций.

Письмо МФ РФ от 29.12.2010 N 03-04-06/6-322

# Необлагаемые доходы

Проезд до работы – входит в базу

Единовременное пособие при выходе на пенсию в размере 3-х среднемесячных заработков – входит в базу

Подарочный сертификат организации своему сотруднику – входит в базу

Личный авто в служебных целях – данная компенсация не облагается НДФЛ

Компенсация при задержке з/п по решению суда – не облагается НДФЛ

Оплата проезда (отдых) – только до границы, далее облагается

Оплата квартиры – натуральная форма оплаты (удерживается с з/п, если нет з/п сообщаем в ИФНС о невозможности удержать налог)

Оплата за нарушение ППД за сотрудника на служебном авто – нет НДФЛ

Корпоративный банкет – если нет возможности **персонифицировать**, то дохода не возникает

Стоимость питания – облагается НДФЛ (персонификация)

Проезд работников на спец автобусе (если нет общественного ТС)

ДМС не облагается НДФЛ

Парковка (только в процессе выполнения служебных обязанностей) – облагается

Обед в командировке – только в пределах суточных 700, 2500

Командировка в выходной и праздничный день – в двойном размере либо одинарный **выходным**



# Особенности исчисления налоговой базы

# Особенности исчисления налоговой базы

## Натуральная форма доходов

оплата за  
налогоплательщик  
а товаров, работ,  
услуг

получение  
товаров, работ,  
услуг на  
безвозмездной  
основе

натуральная  
оплата труда

13% (30%)

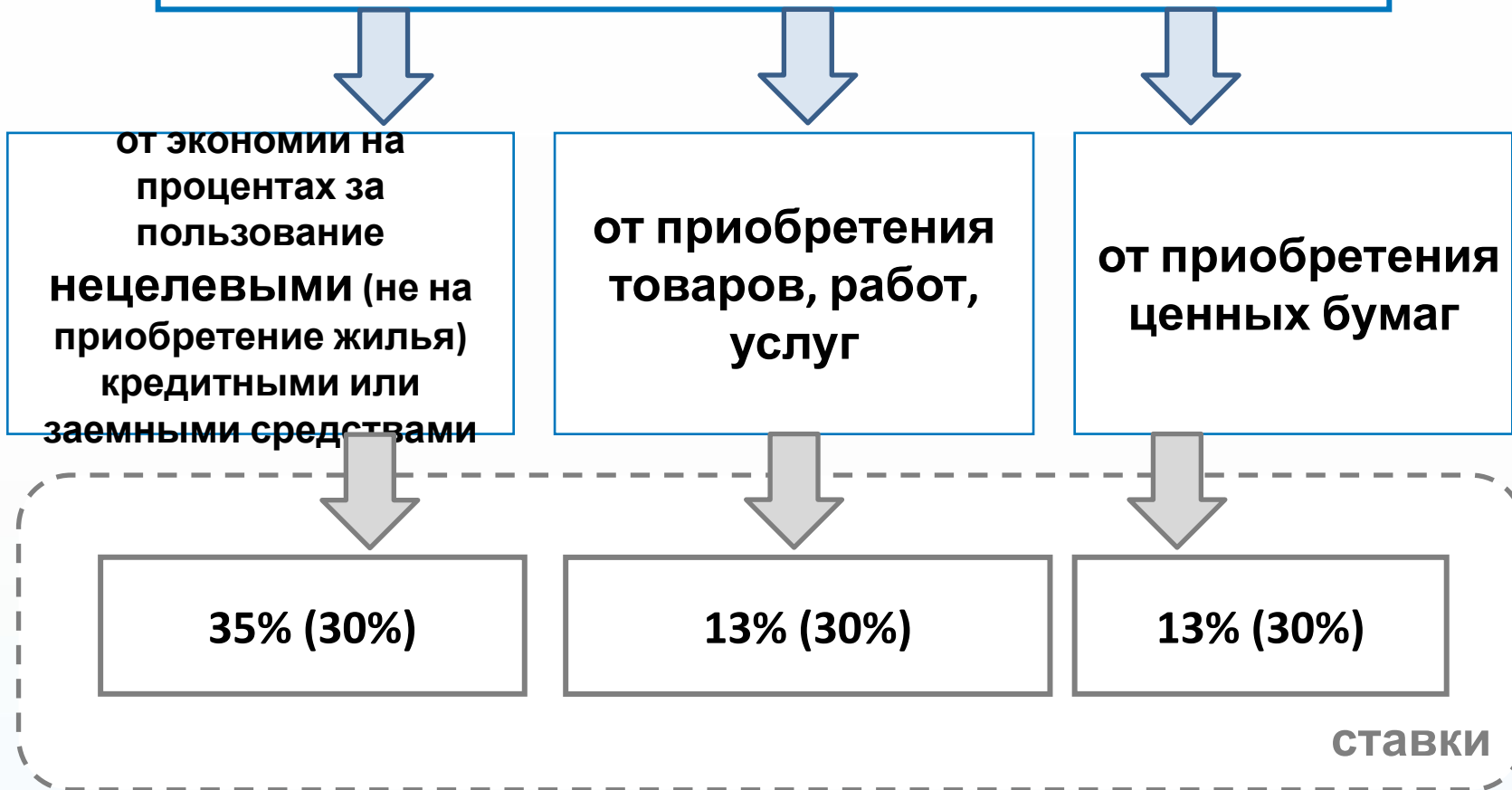
13% (30%)

13% (30%)

СТАВКИ

# Особенности исчисления налоговой базы

## Материальная выгода



# Материальная выгода

Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком нецелевыми заемными (кредитными) средствами

$$МВ = (2/3 \text{ СтР (или 9 \%)} - Пд) \times С \times Кд / 365 \text{ (366)},$$

где

**МВ** – материальная выгода;

**2/3СтР** – размер 2/3 действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ по средствам в рублях или 9 %, если средства в иностранной валюте;

**Пд** – процент согласно условиям договора кредита или займа;

**С** – сумма заемных или кредитных средств;

**Кд** – количество дней за пользование средствами;

**365 (366)** – число календарных дней в году.





# Налоговые вычеты



# Налоговые вычеты

Общая характеристика

# Классификация налоговых вычетов

по принципу предоставления  
налогоплательщику

<b>Налоговые вычеты, предоставляемые только налоговым органом</b>	<b>Налоговые вычеты, предоставляемые налоговым агентом или налоговым органом</b>
<p><b>Социальные</b> налоговые вычеты в связи с расходами:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• пожертвования</li><li>• обучение</li><li>• лечение</li></ul>	<p><b>Стандартные</b> налоговые вычеты в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• налогоплательщика</li><li>• детей налогоплательщика</li></ul> <p><b>Социальные</b> налоговые вычеты в связи с взносами по договорам</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• НГПО</li><li>• ДПС</li><li>• на накопительную часть трудовой пенсии</li></ul>

# Классификация налоговых вычетов

по принципу предоставления  
налогоплательщику

Налоговые вычеты, предоставляемые только налоговым органом	Налоговые вычеты, предоставляемые налоговым агентом или налоговым органом
Имущественные налоговые вычеты по доходам от продажи имущества	Имущественные налоговые вычеты по расходам на приобретение или строительство жилья
Профессиональные налоговые вычеты: предоставляются <b>налоговым агентом</b> и только в случае отсутствия налогового агента – <b>налоговым органом</b>	



# Налоговые вычеты

## Стандартные вычеты

# Стандартные налоговые вычеты (ст. 218 НК РФ)

На налогоплательщика	На детей налогоплательщика (опекунов)
<b>3000 руб.</b> или <b>500 руб.</b>	<b>1400 руб.</b> – на первого ребенка <b>1400 руб.</b> –на второго ребенка <b>3000 руб.</b> – на третьего и последующих детей до 18 или 24 лет, учащегося очной формы; <b>12000 руб. (6000 руб. опекунам и попечителям):</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• на ребенка-инвалида до 18 лет;</li><li>• на каждого учащегося очной формы обучения (аспиранта, ординатора, интерна, студента) в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.</li></ul>
Вычет предоставляется за каждый месяц налогового периода	Единственному родителю вычеты удваиваются. Вычеты предоставляются до месяца, в котором доход налогоплательщика превысит <b>350 000 руб.</b>

# Стандартные налоговые вычеты

Указанные суммы в рублях - это не сумма, которую вы можете вернуть, а сумма, с которой не удерживается 13% налога. Например, если у гражданина РФ трое детей до 18-ти лет, сумма льготы для него составит

$$(1\ 400 + 1\ 400 + 3\ 000) * 0,13 = \mathbf{754\ р.}\ \mathbf{ежемесячно.}$$

# Стандартные налоговые вычеты

## Пример

**Условие:** Работнику организации Ромашину К. С. за январь была начислена заработная плата в сумме **50 000 руб.**

Сотрудник имеет право на стандартный налоговый вычет на третьего ребенка в сумме **3 000 руб.**

### Решение:

НБ =  $50\,000 - 3\,000 = 47\,000$  руб.

НДФЛ =  $47\,000 \text{ руб.} \cdot 13\% = 6\,110$  руб.

**110 руб**

З/пл. на руки =  $50\,000 - 6\,110 = 43\,890$  руб.

Сотрудник **не** имеет право на стандартный налоговый вычет.

### Решение:

НБ = **50 000** руб.

НДФЛ =  $50\,000 \text{ руб.} \cdot 13\% = 6\,500$  руб.

З/пл. на руки =  $50\,000 - 6\,500 = 43\,500$  руб.



# Стандартные вычеты (на детей)

## Предоставляются:

- Родителю + супруге (супругу) родителя
- Приемному родителю + супруге (супругу) приемного родителя
- Усыновителю
- Опекуну
- Попечителю

# Стандартные вычеты (на детей)

## Удвоение стандартного вычета на детей:

1. Единственный родитель, усыновитель, приемный родитель, опекун, попечитель
2. Отказ от вычета одного из **родителей** (приемного родителя) в пользу другого

# Стандартные вычеты (на детей)

Вправе **отказаться** от вычета на детей в пользу другого родителя:

- Родители
- Приемные родители

# Стандартные вычеты (на детей)

«Удвоение» вычета на детей **прекращается** с месяца, следующего за месяцем вступления лица в брак.

**Применяется только в отношении  
единственных родителей**

# Стандартные вычеты (на детей)

## Продолжительность вычет – начало:

1. С месяца рождения ребенка
  2. С месяца усыновления
  3. С месяца установления опеки (попечительства)
  4. С месяца вступления в силу договора о передаче ребенка на воспитание в семью
- 
1. Если в определенном месяце нет дохода, то вычет накапливается. Если дохода нет до конца года, то вычет не предоставляется

# Стандартные вычеты (на детей)

## Продолжительность вычета – окончание:

1. До конца года, в котором:
  - ребенку исполнилось 18 лет (весь год) или 24 года (если учится, в месяце исполнения),
  - истек срок договора (или расторгнут договор) о передаче ребенка на воспитание в семью,
  - наступила смерть ребенка.
2. До месяца, в котором обучение прекратилось, если обучение ребенка завершилось до 24 лет
3. До месяца, в котором **доход облагаемый** превысил  
350 000 руб.

# Стандартные вычеты (на детей)

**Документы, подтверждающие права на стандартный вычет на детей налогоплательщика:**

1. Заявление работника
2. Копия свидетельства о рождении ребенка
3. Документы, подтверждающие право на вычет (в зависимости от ситуации):
  - Справка из образовательного учреждения,
  - Копия свидетельства о браке,
  - Копия свидетельства об усыновлении,
  - Копия решения (постановления) об установлении над ребенком опеки или попечительства,

# Стандартные вычеты (на детей)

- Копия договора о передаче ребенка на воспитание в семью – для приемных родителей,
- Копия о смерти второго родителя или копия решения суда о признании второго родителя безвестно отсутствующим,
- Копия паспорта, в котором на странице «семейное положение» нет штампа ЗАГСа о регистрации брака,



# Стандартные вычеты (на детей)

## Отказ одного родителя от вычета в пользу другого

### Условия отказа:

- Ребенок находится на обеспечении родителя,
- У родителя есть доход, облагаемый по ставке 13 %,
- Доход облагаемый, исчисленный нарастающим итогом не превысил 350 000 руб.

### Документы:

- Заявление,
- Справка по форме 2-НДФЛ, представляется ежемесячно, до месяца, в котором доход превысил 350 000 руб.

# Стандартные вычеты (на детей)

## Практические ситуации:

1. Если между мужем и женой зарегистрирован брак:

- для предоставления вычета учитываются родные и неродные дети.

**Однако:** отказаться от вычета в пользу супруга (супруги) могут только родные или приемные родители

# Стандартные вычеты (на детей)

## Практические ситуации:

2. Если брак между мужем и женой гражданский:

- вычет на неродных детей не предоставляется

3. Если родители находятся в разводе:

- справка о совместном проживании с детьми не нужна для предоставления вычета.
- подтверждается факт участия в содержании

# Стандартные вычеты (на детей)

## Практические ситуации:

4. В случае рождения близнецов, например, они являются в семье вторым и третьим ребенком:
  - вычеты применяются по решению родителей

# Стандартные вычеты (на детей)

## Особенности для опекунов (попечителей):

1. Нельзя делегировать свои права на вычет другому лицу (мужу, жене).
2. Единственный опекун (попечитель) имеет право на вычет в двойном размере.
3. При вступлении в брак единственного опекуна (попечителя), двойной вычет продолжает предоставляться.
4. Супруги опекунов (попечителей) не имеют права на стандартный вычет по отношению к подопечным детям.

# Стандартные вычеты (на детей)

## Особенности для опекунов (попечителей):

5. Факт лишения или наличия родительских прав у родных родителей детей не влияет на размер вычета единственного опекуна (попечителя).
6. Стандартный вычет предоставляется опекунам (попечителям) максимально до достижения подопечными возраста 18 лет.
7. Не требуется предоставления дополнительных документов на вычет в двойном размере (в Акте или договоре указан вид опеки – единоличная или совместная).

# Опекунство

Ежемесячные выплаты на содержание подопечных:

на ребенка младше 12 лет — 16 500 рублей;

несовершеннолетнего старше 12 лет — 22 000 рублей  
(если в семье 3 и более приемных детей, то указанные  
суммы увеличиваются на 3 300 рублей);

подопечного, имеющего инвалидность, — 27 500 рублей.

# Стандартные вычеты (на налогоплательщика)

Предоставляются **за каждый месяц** налогового периода.  
Вычеты **не суммируются**, предоставляется максимальный – если налогоплательщик имеет право на оба вычета.

**3 000 рублей** предоставляется (ст. 218 НК РФ):

- Пострадавшим от аварии на ЧАЭС, на производственном объединении «МАЯК», в результате сбросов радиоактивных отходов в реку Теча
- Инвалидам ВОВ
- инвалидов из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, Российской Федерации или при исполнении иных



# Стандартные вычеты (на налогоплательщика)

**500 рублей** предоставляется:

- Героям СССР, РФ, кавалерам ордена Славы трех степеней,
- Участникам ВОВ, «блокадникам» Ленинграда, бывшим узникам концлагерей и т.п.,
- Инвалидам с детства, инвалидам I и II групп,
- Лицам, выполнявшим интернациональный долг в Республике Афганистан и др. странах, где велись боевые действия,
- другим категориям.

# Стандартные вычеты (на налогоплательщика)

Документальное подтверждение прав на вычет для налогоплательщиков:

1. Заявление о предоставлении вычета,
2. Документ, подтверждающий право на вычет, например:
  - Копия удостоверения участника ликвидации последствий катастрофы на ЧАЭС («Маяк» и т.д.),
  - Копия справки медико – социальной экспертизы,
  - Копия удостоверения Героя СССР, РФ,
  - Копия удостоверения участника, ветерана ВОВ и др.,
  - Копия удостоверения ветерана боевых действий.



# Налоговые вычеты

## Социальный вычет

---

# Социальные налоговые вычеты (219 НК РФ)

Максимально 25 % от облагаемого дохода	Пожертвования благотворительным, религиозным, НКО в области науки, культуры, спорта (материальные пожертвования)
Максимально 50 000 рублей	Обучение детей налогоплательщика (в общей сумме на обоих родителей и на каждого ребенка)
Максимально 120 000 рублей	В целом: <ul style="list-style-type: none"><li>▪ медицинские услуги и лекарственные препараты,</li><li>▪ Обучение налогоплательщика,</li><li>▪ <b>Страховые взносы по договорам ДПС,</b></li><li>▪ <b>Пенсионные взносы по договорам НГПО,</b></li><li>▪ <b>Дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии.</b></li><li>▪ Прохождение независимой оценки своей квалификации</li></ul>
Без ограничения суммы	Дорогостоящее лечение

# Социальные вычеты. Общие правила

1. социальный вычет – это **право** налогоплательщика. Оно подтверждается налоговым органом на основе письменного заявления;
2. можно заявлять по итогам **каждого года**, в котором произведены расходы, позволяющие претендовать на вычет;
3. можно заявить права на вычет по нескольким основаниям;
4. остаток вычета на следующий год **не переносится**;
5. декларация, в которой заявляются права на социальные вычеты, подается за тот год, в

# «Пенсионный» вычет

## НГПО и ДПС

### По каким договорам предоставляется вычет:

1. Договор негосударственного пенсионного обеспечения, заключенный с негосударственным пенсионным фондом
2. Договор добровольного пенсионного страхования, заключенный со страховой организацией

### ВАЖНО:

- Уплата взносов по другим договорам не является основанием для вычета

# «Пенсионный» вычет

## НГПО и ДПС

Вычет возможен, если **налогоплательщик оплатил взносы** в пользу:

- самого себя
- супруга;
- родителей (в том числе усыновителей);
- детей (в том числе усыновленных);
- дедушки;
- бабушки;
- внуков;
- полнородных и неполнородных (имеющих общих отца или мать) братьев и сестер);
- детей-инвалидов, находящихся под опекой (попечительством).

# «Пенсионный» вычет

## НГПО и ДПС

### Размер вычета:

- документально подтвержденные расходы, но не более **120 000 руб.**  
(вместе с оплатой других расходов)

Вычет предоставляется **налоговым органом** или **налоговым агентом**



# «Пенсионный» вычет

## Подтверждающие документы:

Налоговому органу при подаче декларации	Налоговому агенту
<ol style="list-style-type: none"><li>1. Договоры НГПО или ДПС</li><li>2. Платежные документы</li><li>3. Выписка из именного пенсионного счета налогоплательщика</li><li>4. Копии лицензии страховой организации</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Заявление</li><li>2. Договоры НГПО или ДПС</li><li>3. Копии документов, подтверждающие родство (если перечисления были в пользу родственников)</li><li>4. Копии лицензии страховой организации</li></ol> <p><b>ВАЖНО:</b> предоставление вычета возможно, только если налоговый агент сам, по заявлению физ. лица, делал перечисления</p>

# «Софинансирование» пенсии

## Дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии

Подтверждающие документы (для налогового органа):

1. Документы, подтверждающие фактические расходы по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии
2. Справка налогового агента о суммах удержанных им и перечисленных по поручению налогоплательщика дополнительных страховых взносов
  - Форма справки утв. Приказом ФНС России от 02.12.2008 № ММ-3-3/634@
3. Заявление

# «Софинансирование» пенсии



**Дополнительные страховые взносы  
на накопительную часть трудовой пенсии**

## **ВАЖНО:**

Вычет предоставляется **налоговым агентом** только в том случае, если по **заявлению** налогоплательщика производят удержания и перечисления.



# Налоговые вычеты

## Имущественный вычет

---

# Имущественные налоговые вычеты (ст. 220 НК РФ)

## Виды имущественных вычетов

```
graph TD; A[Виды имущественных вычетов] --> B(По доходам от продажи имущества); A --> C(По расходам на приобретение жилья);
```

По доходам  
от продажи  
имущества

По расходам  
на  
приобретени  
е жилья

# Имущественные вычеты

## 4 вида имущественных вычетов:

- 1. вычет по доходам от продажи** имущества, а также доли (долей) в нем, доли (ее части) в уставном капитале организации при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (по договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством)  
(пп.1 п.1 ст.220 НК РФ)
- 2. в размере выкупной стоимости** земельного участка и (или) расположенного на нем иного объекта недвижимого имущества, полученной налогоплательщиком в денежной или натуральной форме, в **случае изъятия** этого имущества для государственных или муниципальных нужд  
(пп.2 п.1 ст. 220 НК РФ)

# Имущественные вычеты

## 4 вида имущественных вычетов:

### 3. имущественный вычет, связанный с приобретением жилья:

**3.1. в размере расходов на новое строительство или приобретение** на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или долей в них, а также на приобретение земельных участков, предоставляемых для ИЖС, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доли в них

(пп.3 п.1 ст. 220 НК РФ)

**3.2. в сумме расходов на погашение процентов** в соответствии с договором кредита (займа), израсходованного на строительство или приобретение жилья (пп.4 п.1 ст. 220 НК РФ):

✓ **по целевым займам (кредитам)**, фактически израсходованным на новое строительство или приобретение на территории РФ жилья, земельных участков;

✓ **по кредитам, полученным от банков для**

# Вычет на приобретение жилья и земельных участков

**Лимит вычета – 2 млн. руб.**

**Земля и дом – единый объект.**

**Перечень объектов – закрытый:**

- жилой дом,
- квартира,
- комната или доля (доли) в них,
- земельные участки, предназначенные для ИЖС,
- земельные участки, на которых расположены приобретенные жилые дома или доля (доли) в них

**Начиная с 2014 г.** вычет на приобретение жилья и земельных участков можно получить в отношении **нескольких объектов**.

**Остаток** имущественного вычета налогоплательщик может использовать в дальнейшем при покупке или строительстве на территории РФ жилья, при покупке земельного участка (пп.1 п.3 ст. 220 НК РФ)



# Имущественный вычет по расходам на уплату процентов

**С 1 января 2014 г.** имущественный вычет по расходам на уплату процентов предоставляется в размере **расходов**, фактически произведенных налогоплательщиком, по уплате процентов в соответствии с договором займа (кредита), **но не более 3 000 000 руб.**

## **Важно:**

- с 1 января 2014 г. имущественный вычет на приобретение жилья и земельных участков можно будет получить в отношении **нескольких объектов недвижимости** (пп.1 п.3 ст. 220 НК РФ)
- имущественный вычет на уплату процентов - только в отношении **одного объекта недвижимого имущества** (абз.2 п.8 ст. 220 НК РФ)

# Имущественный вычет за несовершеннолетних детей

## Предоставляется:

- родителям,
- усыновителям,
- приемным родителям,
- опекунам и попечителям,

которые за счет собственных средств приобрели жилье, земельный участок **в собственность своих детей или своих подопечных в возрасте до 18 лет.**

## Размер вычета:

- на приобретение жилья, земельных участков - в размере фактических затрат, но не более 2 000 000 руб.  
(пп.3 п.1 ст. 220 НК РФ)
- на уплату процентов до 1 января 2014 г. в размере фактических расходов, после 1 января 2014 г. - не более 3 000 000 руб.  
(пп.4 п.1 ст. 220 НК РФ).

# Порядок предоставления имущественного налогового вычета

**С 1 января 2014 г. налогоплательщики могут получать имущественный вычет сразу у нескольких налоговых агентов:** в уведомлении о праве на вычет налоговики укажут несколько налоговых агентов и суммы имущественного вычета, которые налогоплательщик может получить у каждого из них

абз. 3 п.8 ст. 220 НК РФ

# Имущественный налоговый вычет по расходам на приобретение (строительство) жилья

Действие имущественного вычета можно  
**приостановить**, написав в инспекцию **заявление**.

# Имущественный налоговый вычет по расходам на приобретение (строительство) жилья

## Предоставление имущественного вычета налоговым агентом

1. Вычет предоставляется налоговым агентом только при представлении налогоплательщиком налогового уведомления, утв. Приказом ФНС РФ от 25.12.2009 № ММ-7-3/714 @.
2. Налоговое уведомление выписывает налоговая инспекция при предъявлении пакета документов:
  - Заявление, в котором указаны паспортные данные , адрес, ИНН, размер вычета.
  - Копии всех документов, подтверждающих право на имущественный вычет: свидетельство о праве собственности – при покупке на вторичном рынке; акт приема – передачи – при покупке в новостройке; платежные документы, включая на уплату процентов),
  - Справка с места работы – все точные реквизиты организации, ИНН, КПП, название, адрес, телефон.
3. Срок проверки документов налоговым органом – 30 календарных дней со дня подачи документов и заявления.

# Имущественный вычет: документы

- Начало предоставления вычета – месяц в котором подано **заявление** налоговому агенту.
- Для получения вычета по прошлым месяцам – подается декларация по ф. 3-НДФЛ по итогам года

Письмо МФ РФ от 22.10.10 № 03-04-06/6-273

# Имущественный вычет

- Продажа жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков или доли (долей) в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества превышающем в целом **1 000 000 рублей**


# Имущественный вычет

- продажа иного недвижимого имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества, не превышающем в целом **250 000** рублей
- продажа иного имущества (за исключением ценных бумаг), находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, не превышающем в целом **250 000** рублей;



# Имущественный вычет (Статья 217.1. НК РФ)

- минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет:
- **3 года:** приватизированное; унаследованное или подаренное от родственника; договор пожизненной ренты
- В остальных случаях – **5 лет.**
- При этом стоимость продажи имущества должна быть **не менее 70%** от его кадастровой стоимости.
- **Законом субъекта Российской Федерации:** может быть уменьшен срок



**Квартира куплена после 1 января 2016 года за 10 млн руб. Через два года будет продана за 13 млн. При продаже в договоре будет указана полная стоимость. При исчислении налогов из 13 000 000 вычитаются затраты на покупку 10 000 000, остается 3 000 000 руб. 13%-ный налог от 2 млн составит 390 тыс. руб.**



# Налоговые вычеты

## Профессиональный вычет

# Профессиональные налоговые вычеты

<b>Категории налогоплательщиков</b>	<b>Размер профессионального вычета</b>
<b>1. Индивидуальные предприниматели</b>	<b>Фактически произведенные и документально подтвержденные расходы или 20 % от общей суммы доходов</b>
<b>2. Частные адвокаты, частные нотариусы</b>	<b>Фактически произведенные и документально подтвержденные расходы</b>
<b>3. Налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера</b>	<b>Фактически произведенные и документально подтвержденные расходы</b>
<b>4. Налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения</b>	<b>Фактически произведенные и документально подтвержденные расходы. Если расходы не могут быть подтверждены документально: от 20</b>

# Профессиональный вычет

## **ВАЖНО:**

Расходы принимаются по **правилам и срокам** признания, установленным главой 25 НК РФ

Решение ВАС РФ от 08.10.2010 N ВАС-9939/10

---

## **НО**

## **МФ РФ**

- **перечень расходов** – гл.25 НК РФ
- **момент учета Д и Р** – гл.23 НК РФ

**Д** - кассовый метод

**Р** - в текущем или следующем периоде, т. е. по Д

Письмо МФ РФ от 05.09.2012 N 03-04-05/8-1063

Приказ Минфина РФ N 86н

# Профессиональный вычет

## Правило признания расходов:

1. расходы должны быть **обоснованы**
2. расходы должны быть **документально подтверждены**
3. расходы должны быть произведены для **деятельности, направленной на получение дохода**

Ст. 221, 252 НК РФ

# Профессиональный вычет

## В составе расходов учитываются:

1. Налоги (кроме НДФЛ и «входного» НДС)
2. Начисленные или уплаченные страховые взносы в ПФР и ФФОМС РФ (ст. 221 НК РФ), а также ФСС РФ за **наемных** работников (ст. 221 + ст. 264 НК РФ)

## Не включаются:

взносы в ФСС РФ ИП за себя (уплачивают добровольно)

# Профессиональный вычет

- Вычет в размере 20% суммы дохода можно применить в случае, когда документально подтверждена лишь часть понесенных расходов.
- Вычет по нормативу должен применяться, если документально подтвержденные расходы составляют менее 20% общей суммы дохода.

Постановление Президиума ВАС от 16.02.2010 N 13158/09

- Налогоплательщик не обязан представлять документально подтвержденные расходы в ходе проведения камеральной проверки.

Решение ВАС РФ от 06.08.2008 N 7696/08,  
Решение Президиума ВАС РФ от 11.11.2008 N 7307/08



# Профессиональный вычет

**Вычеты предоставляются по договорам  
гражданско-правового характера:**

- договор подряда
- договор на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
- договор возмездного оказания услуг

Гл. 37-39 ГК РФ

# Профессиональный вычет

## Вычет не предоставляется по ГПД:

- договор найма жилого помещения
- договор аренды (имущественного найма)



**Кроме случаев**, если не является основной предпринимательской деятельностью: **есть право на вычет** в сумме **Р** или **20%** суммы **Д**

Письма МФ РФ от 15.11.2012 № 03-04-05/4-1286,  
ФНС России от 13.10.2011 №ЕД-3-3/3378@

# Профессиональный вычет

**ВАЖНО:**

**Состав расходов по ГПД  
налогоплательщик определяет  
самостоятельно**

Письмо МФ РФ от 25.06.2010 N 03-04-05/8-356

# Профессиональный вычет

Вычет предоставляет **налоговый агент** по заявлению налогоплательщика и при представлении **документов**:

- договор
- товарные чеки
- приходные кассовые ордера
- чеки ККТ
- расписки физических лиц в получении денежных средств и т.п.

Если **налоговый агент отсутствует**, то вычет предоставляется **налоговым органом** и документы, подтверждающие расходы, **обязательно** прикладываются к декларации по ф. 3-НДФЛ (кроме ИП и ГПД)



# Налоговые вычеты

## Инвестиционный вычет

# **Инвестиционный вычет (ст. 219.1 НК РФ)**

**Инвестиционный вычет в размере доходов от продажи ценных бумаг**

**Инвестиционный вычет в сумме денежных средств, внесенных на индивидуальный инвестиционный счет**

**Инвестиционный вычет в сумме дохода по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете**

# Инвестиционный вычет в размере доходов от продажи ценных бумаг

## Владение ЦБ более 3 лет

При продаже ценных бумаг с одним сроком владения (N полных лет) предельный размер

вычета =  $N \times 3$  млн. руб.

# Инвестиционный вычет в размере доходов от продажи ценных бумаг

*Пример* : 25 апреля 2014г. инвестор приобрел акции ПАО Московская Биржа на сумму 10 млн рублей. В случае, если акции по истечению 3 полных лет вырастут в цене на 50%, и в 2017г. инвестор продаст акции на сумму 15 млн. руб., сумма прибыли составит 5 млн. руб. Тем не менее, т.к. инвестор держал акции более трех полных лет, подоходный налог взиматься не будет (количество полных лет владения =3. Предельный размер вычета  $3 \text{ года} \times 3 \text{ млн} = 9 \text{ млн}$ . руб. позволяет полностью освободить прибыль размером 5 млн. руб. от налогообложения).



# Инвестиционный вычет в сумме денежных средств, внесенных на индивидуальный инвестиционный счет

Предоставляется в сумме денежных средств, внесенных в налоговом периоде на индивидуальный инвестиционный счет, но **не более 400 000 рублей**

Факт зачисления денежных средств на индивидуальный инвестиционный счет **подтверждается документами**

Индивидуальный инвестиционный счет у налогоплательщика **один**

**Инвестиционный вычет в сумме  
дохода по операциям,  
учитываемым на индивидуальном  
инвестиционном счете**

Индивидуальному инвестиционному счету не менее 3 лет

Не использовался вычет в размере 400 т.р. по данному ИИС



# **Ответственность налоговых агентов**

# Ответственность налоговых агентов

1. Неудержание или неперечисление НДФЛ в бюджет – штраф 20% от суммы, подлежащей удержанию (перечислению)
2. Несообщение налоговому органу о невозможности удержать налог – штраф 200 руб. за каждый непредставленный документ
3. Непредставление справки по ф. 2-НДФЛ - штраф 200 руб. за каждый непредставленный документ
4. Недостоверные сведения – 500 руб.

# Ответственность налоговых агентов 6-НДФЛ

1. Непредставление справки вовремя – штраф 1 000 руб.
2. Недостоверные сведения – 500 руб.



# Отчетность налогового агента по НДФЛ

# Справка 6-НДФЛ

Расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных  
налоговым агентом

Составляется нарастающим итогом за  
1-ый квартал (до 2 мая),  
полугодие (до 31 июля),  
9 месяцев (до 31 октября)  
календарный год (до 1 апреля)

# Справка 2-НДФЛ

Предоставляют налоговые агенты

Оформляется справка 2-НДФЛ в двух случаях:

- для представления этой справки в налоговый орган
- для выдачи справки физическому лицу по его заявлению



# Справка 2-НДФЛ

## Срок подачи Справки:

- по общему правилу - ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за налоговым периодом, за который представляются сведения

Если организация выплачивала физлицам доходы, с которых НДФЛ не был удержан, то справки со сведениями о них должны быть представлены не позднее 1 марта года, следующего за отчетным

# Справка 3-НДФЛ

Предоставляют физические лица, если они получили доходы, с которых никто за них налог не уплатил: доход от продажи имущества, доход из-за рубежа, выигрыш, подарок

Срок подачи - не позднее 30 апреля следующего года

Срок уплаты - не позднее 15 июля года

За нарушение срока подачи декларации установлен штраф. 5% за каждый месяце уплаченной в установленный законодательством срок суммы налога. Штраф не может быть больше 30% суммы и меньше 1000 рублей.