

УТВЕРЖДЕНА
Приказом директора
ГБУРК «Крымский
академический театр кукол»
№231 о/д от 29.12.2018 г.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

по налоговому учету

**Государственного бюджетного учреждения Республики Крым
«Крымский академический театр кукол»**

г. Симферополь, 2020

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения
2. Нормативные документы, регламентирующие порядок налогового учета в учреждении
3. Формирование учетной политики и ведение налогового учета
4. Учетная политика для целей налогообложения
 - 4.1. Налог на прибыль организаций
 - 5.1. Налог на добавленную стоимость
 - 6.1. Налог на имущество предприятия
 - 7.1. Земельный налог
 - 8.1. Налог на доходы физических лиц
 - 9.1. Отчетность по НДС (2-НДС; 6-НДС)

1. Общие положения

1.1. Государственное бюджетное учреждений Республики Крым «Крымский академический театр кукол» (далее-Театр) является некоммерческим учреждением, учреждение является профессиональным театром и осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными федеральными законами, настоящим уставом, путем выполнения работ, оказания услуг в сфере культуры и искусства.

Театр принят на учет в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации 25.12.2014 г. в налоговом органе по месту нахождения Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Симферополю (9102), с присвоением ИНН/КПП 9102065370 / 910201001, применяется общая система налогообложения.

1.2. Налоговый учет в Театре осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью перечисления налогов в бюджет.

1.3. Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

1.4. Налоговый учет ведется на основе данных бухгалтерского учета, двухсторонним способом с использованием программного обеспечения, с помощью регистров налогового учета и распечатывается на бумажных носителях.

1.5. Исчисление и уплата налогов осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- 1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- 2) аналитические регистры налогового учета;
- 3) расчет налоговой базы.

2. Нормативные документы, регламентирующие

порядок налогового учета в учреждении

- Бюджетный Кодекса Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) (далее БК РФ) ;
- Налоговый Кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) (далее НК РФ);
- Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями);
- Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных)учреждений»;
- Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006г № 255-ФЗ;
- Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» от 29.11.2010 № 326-ФЗ;
- Федеральный закон «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» ОТ 15.12.2001 №167-ФЗ;
- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137 « О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»;
- Постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств , включаемых в амортизационные группы»;
- Общероссийский классификатор основных фондов (утв. Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 г. № 359);
- Приказ Минфина РФ от 29.11.2017 г. №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций государственного управления»;
- Приказ Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н « Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, Государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»
- Приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина РФ от 26 октября 2012 г. « 139 н) ;
- www.nalog.ru
- www.egrul.nalog.ru

3. Формирование учетной политики и ведение налогового учета

3.1. Налоговый учет ведется на **основе первичных документов**, данные из которых группируются **в регистрах бухгалтерского учета**, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Театры, музеи, библиотеки, концертные организации, являющиеся бюджетными учреждениями, **не исчисляют и не уплачивают авансовые платежи по налогу на прибыль.**

Основание: п.3. ст. **286 НК РФ**; абзац введен Федеральным законом от 23.07.2013 N 215-ФЗ

Уплата сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения организации

Основание: [п. п. 1, 2 ст. 288 НК РФ](#)

3.2. Ведение бухгалтерского и налогового учета (далее - БУ и НУ) начинается одновременно в **программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», редакция версии 2.0 с дальнейшим переходом в 2019 году на версию 3.0** вместе с настройкой параметров БУ с помощью «Помощника начального заполнения информационной базы».

3.3. Налоговый учет учреждения ведется в соответствии с положениями и статьи 331.1 Налогового кодекса Российской Федерации, и представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по всем налогам, сборам и другим обязательным аналогичным платежам на основе данных первичных документов.

3.4. **Учреждение исчисляет и уплачивает налоги и сборы** в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и иными нормативными правовыми актами о налогах и сборах. Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в бюджеты разного уровня и внебюджетные фонды.

3.5. **Налоговый учет ведется в рамках бухгалтерского учета.**

3.6. Обязанности по ведению налогового учета возлагаются на работников бухгалтерской службы театра.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета

3.7. **Регистры налогового учета** вести в электронном виде.

3.7.1. Регистры формирования отчетных данных по налогу на прибыль:

- доходы от реализации товаров, услуг;
- доходы от реализации прочего имущества;
- внереализационные доходы;
- прямые расходы по реализации товаров, услуг;
- расходы по реализации прочего имущества;
- косвенные расходы на реализацию прочего имущества;
- финансовые результаты от реализации ОС и НМА.

3.7.2. Регистры промежуточных расчетов:

- материальные расходы ;
- расходы по амортизации;
- расходы на оплату труда;
- прочие расходы.

3.7.3. Регистры учета состояния единицы налогового учета:

- стоимость основных средств;
- информация об объекте основных средств;
- стоимость материальных активов;
- стоимость материалов;
- дебиторская и кредиторская задолженность;
- задолженность перед бюджетом;

3.7.4.Регистры учета хозяйственных операций:

- операции приобретения имущества, услуг;
- операции выбытия товаров, работ, услуг;
- операции выбытия прочего имущества;
- денежные средства в кассе;
- денежные средства на банковских счетах;

3.8.1. Регистры по формированию учета НДС:

- книга продаж;

3.8.2 Регистр-расчет:

- «Начисление амортизации основных средств и НМА»

3.8.3. **перечень регистров, которые формируются на бумажных носителях** в обязательном порядке; книга продаж, начисление амортизации ОС и НМА

Основание: [ст. 313 НК РФ](#)

3.9. **Перечень событий**, служащих основанием для внесения изменений в учетную политику:

- изменение законодательства по налогам и сборам, если соответствующие изменения принимаются в течение года;
- существенное изменение условий деятельности (если учреждение решило изменить применяемые методы учета);
- начало осуществления музеем новых видов деятельности (с момента начала осуществления новых видов деятельности)

В случае появления **новых видов деятельности вносить дополнения в учетную политику можно в любой момент отчетного года.**

Изменения в учетную политику по налогу на прибыль можно вносить в двух случаях:

1. если организация решила изменить применяемые методы учета;
2. если внесены изменения в законодательство о налогах и сборах.

В первом случае изменения в учетную политику для целей налогообложения принимаются с начала нового налогового периода, то есть со следующего года. Во втором случае — не ранее момента вступления в силу указанных изменений. Эти положения применяются к налогу на прибыль, так как они предусмотрены статьей 313 НК РФ.

3.10. Контроль соблюдения положений учетной политики в целях налогообложения возложить на главного бухгалтера.

3.11. По **налогу на добавленную стоимость получить освобождение** от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 145 НК РФ. Ответственным за ведение налоговых регистров по НДС (книги покупок, книги продаж, журнала регистрации счетов-фактур полученных, выданных) назначить заместителя главного бухгалтера.

3.12. При внесении изменений в **Единый государственный реестр юридических лиц**, изменений в сведения о юридическом лице, не связанным с внесением изменений в учредительные документы, заполнять заявление Р14001. Требования к оформлению ф.Р14001 утверждены в приказе ФНС России от 25 января 2012 н. № ММВ-7-6/25@.

3.13. При проведении документов применять соответствия счетов бухгалтерского и налогового учета.

Учетная политика для целей налогообложения

4.1. Налог на прибыль

Налогоплательщики и обязанности налогоплательщика

4.1.1. Государственное бюджетное учреждение «Крымский академический театр кукол» (далее - Театр) **признается налогоплательщиком** по налогу на прибыль на общих основаниях

Основание: ст.246 НК РФ

4.1.2. Налогоплательщик обязан:

- уплачивать законно установленные налоги;
- вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;
- представлять в налоговые органы и их должностным лицам в предусмотренных НК РФ случаях и порядке документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;
- выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;

- в течение 4-х (четырёх) лет обеспечивать сохранность бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов, а также уплату (удержание) налогов;

- представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.

Основание: ст.23 НК РФ.

В соответствии с **письмом Минфина России от 28 марта 2013 г. № 02-06-07/9937, государственные (муниципальные) учреждения представляют в налоговый орган формы годовой отчетности в следующем составе:**

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- Отчет об использовании учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности);
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности);
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) в разрезе деятельности с целевыми средствами, деятельности по оказанию услуг (работ) по средствам во временном распоряжении;
- предоставление налоговой декларации по налогу на прибыль в установленные Кодексом сроки.

Ставки налога на прибыль

4.1.3.В качестве основной (обычной) установлена ставка налога на прибыль - 20 % в том числе :

- **в федеральный бюджет** – по налоговой ставке в размере 3 %;
- **в бюджеты субъектов Российской Федерации** - по налоговой ставке в размере 17 %.

Основание: п.1. ст.284 НК РФ.

Объект налогообложения и налоговая база

4.1.4. Объект налогообложения налога на прибыль - доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Налоговой базой по налогу на прибыль признается **денежное выражение прибыли**, подлежащей налогообложению. Независимо от способа получения (осуществления) доходы (расходы) организации для целей исчисления налога должны быть оценены в денежном выражении.

Основание: п.1 ст.247 НК РФ.

4.1.5.**Налоговая база рассчитывается нарастающим итогом с начала года.** При этом если налогоплательщиком по итогам налогового (отчетного) периода получен убыток, то налоговая база принимается равной нулю.

Налоговая база по налогу на прибыль не может принимать отрицательное значение.

Убытки, полученные по итогам налогового периода, в дальнейшем могут быть перенесены на последующие налоговые периоды.

Основание: ст.333.10 НК РФ.

Налоговая база по налогу на прибыль

Налоговая база	=	ДОХОДЫ	-	РАСХОДЫ	Материальные расходы
		От производства и реализации товаров (работ, услуг)		Связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг)	Расходы на оплату труда
		Внереализационные доходы		Внереализационные расходы	Амортизация
					Прочие расходы
					Собственно внереализационные расходы

						Расходы и убытки, приравняемые к внереализационным
--	--	--	--	--	--	--

Основные определения

4.1.6. Под **имуществом** в НК РФ понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу.

Основание: п.2. ст. 38 НК РФ.

4.1.7. **Работой** для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц. Работа определяется как результат деятельности учреждения в интересах неопределенного количества лиц или общества в целом.

Основание: п. 4 ст. 38 НК РФ.

4.1.8. **Услугой** для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Для целей планирования **услуга** – это результат деятельности учреждения в интересах определенного физического (юридического) лица - получателя услуги.

Основание: п.5. ст. 38 НК РФ.

4.1.9. **Реализацией товаров, работ или услуг** признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

Основание: п.1. ст. 39 НК РФ.

Порядок признания доходов в налоговом учете

4.1.10. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.

По операциям, не учитываемым в бухучете, используются налоговые регистры по формам, приведенным в рекомендациях ФНС России. Перечень регистров налогового учета приведен в приложении к настоящей Учетной политике.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

4.1.11. **Учет доходов и расходов вести методом начисления.** Налог уплачивают с суммы полученной прибыли, которая представляет собой разницу *между полученными доходами и соответствующей величиной расходов.*

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав

Основание: статья 271, 272 Налогового Кодекса РФ

4.1.12. Признание доходов:

Налоговые доходы:

Налогом на прибыль облагаются:

-доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

-внереализационные доходы

Основание: п.1. ст.248 НК РФ.

ДОХОДЫ, учитываемые для целей налогообложения

Доход от реализации включает в себя выручку от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручку от реализации имущественных прав.

Основание: п.1 ст.249 НК РФ.

К внереализационным доходам относятся все другие поступления, которые не являются доходами от реализации:

- безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) или имущественные права - в день подписания акта приема-передачи имущества;
- безвозмездно полученные денежные средства – в день зачисления на расчетный (лицевой) счет или в кассу учреждения;
- доходы от сдачи имущества в аренду - в последний день отчетного (налогового) периода;
- доходы в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также сумм возмещения убытков (ущерба) - на дату признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда;
- доходы в виде процентов по предоставленным кредитам и займам;
- доходы прошлых лет, выявленные в текущем году;
- стоимость материалов и запасных частей, которые получены при демонтаже или ликвидации зданий, оборудования и иного имущества;
- доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных [подпунктом 21 пункта 1 статьи 251](#) НК.

Основание: ст. 250 НК РФ.

В статье 250 НК РФ приведен полный список внереализационных доходов.

Помимо доходов, подлежащих налогообложению, есть **группа доходов, с которых налог не взимается**. К таким не облагаемым налогом доходам относятся:

- имущество или права на него, полученные в виде задатка или залога;
- средства, перечисленные посреднику комитентов (доверителем, принципалом) для выполнения договора комиссии, поручения или агентского договора (например, деньги, полученные от доверителя поверенным для исполнения возложенных на него по договору обязанностей);
- проценты, выплаченные из бюджета за несвоевременный возврат налоговой инспекцией переплаты по налогам;
- имущество, поступившее в рамках целевого финансирования. По такому финансированию необходимо вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии отдельного учета указанные средства признаются налогооблагаемыми.

Основание: ст. 251 НК РФ.

Средства целевого финансирования - это имущество, переданное учреждению и использованное им по назначению. **Целевые поступления** (за исключением целевых поступлений в виде подарочных товаров) – это целевые поступления из бюджета и целевые поступления на содержание некоммерческих организацией и ведение уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц и использованные получателями по назначению. Учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений, также должен быть отдельным.

ГБУРК «Крымский академический театр кукол» **исчисляет налог на прибыль в общем порядке определенной главой 25 НК РФ.**

Дата получения доходов, осуществление расходов определяется:

- по методу начисления

Основание: ст. 271 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

- **КФО 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);**
- **КФО 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;**
- **КФО 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;**

4.1.15. Коды экономической классификации и наименование доходов, соответствующие группам и видам доходов согласно требованиям главы 25 НК РФ

КЭК дохода	Наименование дохода БУ	Ст. НК РФ	Группа, вид дохода НУ
150	Субсидии на иные цели	п.п.14 ст.251	Не учитываются в налоговой базе
130	Доходы от оказания платных услуг бюджетными и автономными учреждениями	ст.249	Доходы от реализации
130	Субсидия на выполнение учреждением государственного (муниципального) задания	п.п.14 ст.251	Не учитываются в налоговой базе
140	Стоимость излишков, выявленных в результате инвентаризации	пп.20 ст.250	Внереализационные доходы
180	Стоимость имущества, выделенного учредителем бюджетным (автономным) учреждением	п.п.8 п.1 ст.251	Не учитываются в налоговой базе как имущество, полученное по решению органов исполнительной власти
172	Суммы возмещения убытка, ущерба	п.п.3 ст.250	Внереализационные доходы
180	Штрафные санкции за невыполнение договорных обязательств полученные	п.п.3 ст.250	Внереализационные доходы
180	Стоимость безвозмездно полученного имущества от организаций и физических лиц	п.п.8 ст.250	Внереализационные доходы

4.1.16. Сумма доходов, которая включена в налоговую базу и отражена в декларации по налогу на прибыль в строке 011 «Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного Производства» (Приложение 1 к листу 02);

- сумма НДС отражается в налоговом учете по налогу на прибыль, для целей сопоставления общей суммы доходов, отраженной в налоговом учете (по кредиту счета Н.90), с суммой доходов в бухгалтерском учете (по кредиту счета 401.10)

Должно выполняться соотношение:

$$БУ = НУ + НДС$$

Все перечисленные работы и услуги составляют доходы по основному виду деятельности учреждения, регламентируются ст. 249 НК РФ.

Доходы по обычным видам деятельности учреждения, что отражено по кредиту счета Н90.01

Отдельно отражена сумма НДС (НУ).

4.1.17. Доходы от реализации (выбытия) основных средств, признаваемых амортизируемым имуществом.

Права учреждений по распоряжению имуществом установлены ст. 298 ГК РФ, ст.9.2 № 7-ФЗ от 12.01.1996 «О некоммерческих организациях».

Согласно положениям ч.3 ст.298 ГК РФ бюджетное учреждение без согласия собственника **не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом**, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделяемым ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом.

Остальным имуществом, находящимся у него **на праве оперативного управления**, бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не установлено законом.

Порядок согласования распоряжения особо ценным имуществом утверждает учредитель - Министерство культуры Республики Крым. Бюджетные учреждения должны согласовать операции с объектами недвижимости, которыми они не вправе распоряжаться самостоятельно, не только с учредителем, но и с органом по управлению имуществом.

В целях защиты имущественных интересов публично-правовых образований Минфином России подготовлены поправки в ст. 41,51, 57,62 БК РФ. Они предусматривают исключение норм о том, что **доходы от продажи недвижимого имущества, находящиеся** у бюджетного учреждения на праве оперативного управления поступают в его самостоятельное распоряжение.

Эти доходы будут зачисляться в соответствующий бюджет. **Доходы от продажи движимого имущества**, а также от сдачи в аренду должны поступать на лицевой счет учреждений.

Письмом от 15.05.2012 г. № 02-13-06/1714 Минфин России рекомендовал учредителям при согласовании сделок по продаже недвижимого и особо ценного движимого имущества определять конкретные направления расходов учреждения за счет средств от реализации данного имущества (инвестиционные расходы, погашение кредиторской задолженности).

Для целей налогообложения налогом на прибыль доходы, полученные от продажи основных средств, относятся к «Выручке от реализации амортизируемого имущества» и отражаются в Приложении 3 к листу 02 декларации по налогу на прибыль, по строке 030 «Выручка от реализации амортизируемого имущества».

В соответствии со статьей 249 НК РФ **доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг)** как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженных в денежной и (или) натуральной форме. Таким образом, **выручка от реализации основных средств** признается доходом от реализации.

Не признается реализацией товаров, работ или услуг:

- передача основных средств организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;
- передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;
- передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

Порядок признания доходов от реализации

Дата получения дохода от реализации объекта основных средств определяется в зависимости от применяемого метода определения доходов и расходов.

Датой получения дохода от реализации основных средств при методе начисления для целей налогообложения прибыли согласно статье 271 НК РФ признается дата реализации основных средств, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав в их оплату.

4.1.18. Налоговый учет доходов (расходов), связанных с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав

При договоре безвозмездного пользования (договоре ссуды) право собственности на имущество остается у стороны передающей (ссудодателя).

В главе 25 НК РФ дано **определение безвозмездно полученного имущества**. Согласно пункту 2 статьи 248 НК РФ: **имущество (работы, услуги) или имущественные права** считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно **оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен**, определяемых с учетом положений статьи 40 Налогового Кодекса, но не

ниже определяемой в соответствии с настоящей главой остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки».

Основание: Письмо УМНС Российской Федерации по городу Москве от 31 марта 2004 года №26-12/22143.

Согласно, пункту 8 статьи 250 НК РФ безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) относятся к внереализационным доходам:

«8) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 настоящего Кодекса.

Оценка дохода, при получении услуг безвозмездно, осуществляется исходя из рыночных цен по аналогичным услугам. При этом информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком, используя официальные источники информации о рыночных ценах.

Рыночная оценка может быть произведена в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 1998 года №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» независимым оценщиком, имеющим лицензию в установленном порядке. Поэтому, если организация воспользуется услугами оценщика, то разногласий с налоговой инспекцией, скорее всего, не возникнет. Ведь для суда решение оценщика неоспоримо, за исключением случаев, когда достоверность оценки вызывает у судей сомнения. Это следует из Федерального закона от 29 июля 1998 года №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

Если не имеется заключения оценщика о стоимости безвозмездно полученной услуги, то налогоплательщик должен самостоятельно исчислить стоимость этой услуги, подтвердить правильность исчисления этой стоимости и иметь документы, подтверждающие исчисленные им цены.

Судополучатель обязан поддерживать имущество, полученное в безвозмездное пользование, в исправном состоянии (включая проведение текущего и капитального ремонта) и нести все расходы по его содержанию. Это правило применимо, если договором безвозмездного пользования не предусмотрено иное (статья 695 Гражданского кодекса Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ). При этом расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, - убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

4.1.19. Налоговый учет операций по оприходованию излишков основных средств, выявленных при инвентаризации

Согласно [приказа Минфина России от 13 июня 1995 № 49](#) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» .

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Излишки имущества (в том числе основных средств), не принятые к учету, выявляются по результатам проведения инвентаризации.

Таким образом, организация может принять к учету обнаруженные неучтенные основные средства только в результате проведения инвентаризации.

В соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ первоначальная стоимость основного средства, выявленного в результате инвентаризации, определяется как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п. 20 ст. 250 НК РФ

Согласно п. 20 ст. 250 НК РФ стоимость излишков имущества, выявленных в ходе инвентаризации, признается в составе внереализационных доходов.

При смене материально-ответственного лица (на день приемки-передачи дел) проводится инвентаризация товарно-материальных ценностей. Если в результате проведенной инвентаризации выявлены излишки, то они должны быть оприходованы в тот же день.

Для формирования проводок по оприходованию излишков материальных запасов, выявленных при инвентаризации, используют документ «**Акт о приемке материалов (М-7)**» с операцией «**По результатам инвентаризации**»

На основании п. 5 ст. 274 НК РФ внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, учитываются при определении налоговой базы исходя из цены сделки с учетом положений ст. 40 НК РФ.

Рыночной ценой товара (работы, услуги) согласно п. 4 ст. 40 НК РФ признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.

Определения идентичных и однородных товаров (работ, услуг) даны в п.п. 6-7 ст. 40 НК РФ.

В соответствии с п. 9 ст. 40 НК РФ при определении рыночных цен товара, работы или услуги учитывается информация о заключенных на момент реализации этого товара, работы или услуги сделках с идентичными (однородными) товарами, работами или услугами в сопоставимых условиях.

В частности, учитываются такие условия сделок, как количество (объем) поставляемых товаров (например, объем товарной партии), сроки исполнения обязательств, условия платежей, обычно применяемые в сделках данного вида, а также иные разумные условия, которые могут оказывать влияние на цены.

При определении и признании рыночной цены товара, работы или услуги используются официальные источники информации о рыночных ценах на товары, работы или услуги и биржевых котировках (п. 11 ст. 40 НК РФ).

Организации необходимо определить рыночную стоимость имущества, выявленного в ходе проведения инвентаризации, одним из указанных методов.

В соответствии с п. 1 ст. 256 НК РФ амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Согласно п. 1 ст. 256 НК РФ **амортизируемым имуществом признаются имущество**, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности и используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. **Амортизируемым имуществом** признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

Таким образом, **выявленное в ходе инвентаризации имущество в налоговом учете будет признаваться амортизируемым**, если его первоначальная стоимость **превышает 100 000 руб.**, срок его полезного использования составляет более 12 месяцев, при этом оно используется для извлечения дохода (в 2015 г. лимит стоимости -40 000,00 рублей).

Основание: ч.7 и 8 ст. 2 Закона от 08 июня 2015 г. № 150-ФЗ

Для целей налогового учета доход от оприходования излишков материальных запасов, выявленных при инвентаризации, будет отражаться по Кредиту счета Н91.01 «Прочие доходы» - Субконто № 1 «Прочие внереализационные доходы (расходы)» в Дебет счет Н10 Материалы»

В налоговой декларации данный показатель отражается по строке 104 «в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации» Приложения 1 к Листу 02

Показатель 104 Приложения 1 к Листу 02 заполняется по формуле: «Оборот с дебета счетов Н01, Н10, Н41, Н43 и т.п. в кредит счета Н91.01, по виду доходов «Прочие внереализационные доходы «расходы»

- виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации

РАСХОДЫ

4.2.1. Классификация расходов для налогообложения и критерии оценки

Налогоплательщик должен уметь правильно классифицировать осуществляемые расходы с точки зрения НК РФ.

Для целей исчисления налога на прибыль принимаются не все осуществляемые учреждением затраты, а лишь те, которые отвечают критериям, определенным в ст. 252 НК РФ.

Основными критериями являются:

- **экономическая обоснованность расходов** – экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;

- **документальное подтверждение расходов** – наличие у налогоплательщика надлежащим образом оформленных подтверждающих документов в соответствии с действующим законодательством

- **произведены для осуществления деятельности**, направленной на получение дохода

В Налоговом Кодексе РФ предусмотрено несколько способов классификации расходов при анализе осуществляемых расходов.

Метод списания материальных расходов, товаров: метод оценки по стоимости единицы запаса.

Метод начисления амортизации по объектам основных средств:

- линейным методом

Основание: ст.259 п.1 гл. 25 НК РФ.

В зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика (п.2. ст.252 НК РФ) **расходы делятся на следующие группы:**

- расходы, связанные с производством и реализацией;

- внереализационные расходы

п.1. ст. 253 НК РФ конкретизирует, какие именно расходы признаются связанными с производством и реализацией. Согласно налогового кодекса:

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

3) расходы на освоение природных ресурсов;

4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

5) расходы на обязательное и добровольное страхование;

6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Перечень расходов, открытый пп. 6 п.1. НК РФ, дает возможность налогоплательщику расширить возможные виды расходов, связанных с производством и реализацией в зависимости от специфики его деятельности. Осуществляется данное право путем внесения соответствующих положений в учетную политику учреждения.

п.1. ст. 253 НК РФ не классифицирует расходы для целей дальнейшего их отражений в налоговом учете учреждения. Классификация по видам расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) приведена в п.2. ст. 253 НК РФ

Виды расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг) (п.2. ст. 253 НК РФ):

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации
- прочие расходы.

В налоговом учете все расходы с точки зрения порядка включения их в **себестоимость** реализуемых товаров (работ, услуг) подразделяются на прямые и косвенные (п.1 ст.318 НК РФ).

Положения ст.318 НК РФ распространяются только на налогоплательщиков, выбравших в качестве метода признания доходов и расходов в налоговом учете **метод начисления**.

В отношении расходов, которые в равной степени можно отнести как к расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг), так и к внереализационным, налогоплательщик в учетной политике для целей налогообложения самостоятельно определяет, к какой именно группе расходов должен быть отнесен тот или иной расход (при условии, что он принимается при расчете налоговой базы).

4.2.2.Расходы, связанные с производством и реализацией

1. Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

3) расходы на обязательное и добровольное страхование;

б) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

2. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

1) материальные расходы;

2) расходы на оплату труда;

3) суммы начисленной амортизации;

4) прочие расходы

Основание: ст. 253 НУ РФ «Расходы, связанные с производством и реализацией»

4.2.3.Материальные расходы

В учреждении закреплён метод оценки – по **средней фактической стоимости каждой единицы**.

Стоимость покупных товаров формируется только из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику.

Иные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, в их стоимость не включаются.

Основание: [абз. 2 ст. 320 НК РФ](#))

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости каждой единицы. Списание материальных запасов на нужды учреждения отражается документом «**Акт списания материалов**»

К материальным расходам относятся затраты в соответствии со ст. 254 НК РФ

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом), включая комиссионные

вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Основание: ФЗ № 57 от 29.05.2002 ; № 58-ФЗ от 06.06.2005.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного безвозмездно, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном [пунктами 8, 13 и 20 части второй статьи 250](#) настоящего Кодекса.

Основание: ФЗ-81 от 20.04.2014.

Стоимость имущества, перечисленного в [пп. 3 п. 1 ст. 254](#) НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию. К **такому имуществу** относится имущество на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты

Основание: [пп. 3 п. 1 ст. 254](#) НК РФ

4.2.4. Расходы на оплату труда

В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются **любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах**, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Основание: ФЗ-57 от 29.05.2002

К расходам на оплату труда относятся:

1) суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми у налогоплательщика формами и системами оплаты труда;

2) начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели;

3) начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время;

4) стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации коммунальных ;

5) сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время выполнения ими государственных и (или) общественных обязанностей и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о труде;

6) расходы в виде среднего заработка, сохраняемого работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации

7) денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;

8) начисления увольняемым работникам, в том числе в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика, сокращением численности или штата работников налогоплательщика.

9) Надбавка за выслугу лет в соответствии с Постановлениями Совета Министров Республики Крым ;

10) расходы в виде среднего заработка, сохраняемого в соответствии с законодательством Российской Федерации на время учебных отпусков, предоставляемых работникам налогоплательщика,

а также расходы на оплату проезда к месту учебы и обратно;

11) расходы на оплату труда за время вынужденного прогула или время выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

Основание: ст. 255 НК РФ.

4.2.5. Расходы на амортизацию

Налоговый учет амортизируемого имущества

Понятие амортизируемого имущества установлено ст.256 НК РФ. Согласно п.1. указанной статьи **амортизируемым имуществом** признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев .

Увеличен лимит стоимости амортизируемого имущества:

Имущество, введенное в эксплуатацию после 31 декабря 2015 г., признается амортизируемым , если **первоначальная стоимость больше 100 000,0 руб.** (в 2015 г.- лимит стоимости - 40 000,0 руб.)

Основание : ч.7 и ч.8. ст.2 Закона от 08 июня 2015 г. № 150-ФЗ

Также амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме **неотделимых улучшений**, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также **капитальные вложения** в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений.

С целью определения первоначальной стоимости амортизируемое имущество разделено в ст.257 НК РФ на основные средства и нематериальные активы.

Согласно ст.259 НК РФ амортизация на объекты амортизируемого имущества начисляется линейным методом. Согласно п.3 ст.259 НК РФ, вне зависимости от установленного налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения метода начисленной амортизации линейный метод начисления амортизации применяется в отношении зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов ,входящих в восьмую –десятую амортизационные группы, независимо от срока ввода в эксплуатацию соответствующих объектов.

П.1. ст.259 НК РФ указывает на то, что **метод начисления амортизации** устанавливается налогоплательщиком применительно ко всем объектам амортизируемого имущества и отражается в учетной политике для целей налогообложения. Установленные методы начисления амортизации применяются ко всем основным средствам вне зависимости от даты их приобретения.

С целью начисления амортизации **объекты амортизируемого имущества подразделяются на амортизационные группы**, определяемые в соответствии со ст.258 НК РФ и Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г № 1).

Таким образом,

- 1) Амортизируемым имуществом не признаются объекты, приобретенные (созданные) за счет бюджетных или целевых средств (за счет КФО-4; КФО-5 для налога на прибыль)
- 2) В **состав амортизируемого имущества не включаются объекты первоначальной стоимостью ниже 100 000,0 руб.**
- 3) Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иные подобных объектов), произведений искусства включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов
- 4) **Нелинейный способ** амортизации правилами бухгалтерского (бюджетного) учета **не предусмотрен**

Основание: ст. 256 НК РФ.

5) По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Основание: [п. 1 ст. 259 НК РФ](#)

6) Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

Основание: [п. 4 ст. 259.3 НК РФ](#)

Согласно п.9. ст.258 НК РФ амортизируемое имущество принимается к налоговому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии со ст. 257.

Согласно п.7 ст. 259 НК РФ «Театры, музеи, библиотеки, концертные организации, являющиеся бюджетными учреждениями, имеют право не применять установленный настоящей статьей порядок амортизации в отношении объектов амортизируемого имущества, за исключением объектов недвижимого имущества. В этом случае осуществленные за счет средств от приносящей доход деятельности расходы указанных организаций по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества и расходы, осуществленные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств, признаются в составе материальных расходов в полной сумме по мере ввода соответствующих объектов в эксплуатацию»

4.2.6. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

К прочим расходам относят затраты организации, связанные с производственным процессом и реализацией, но не включены в состав расходов, поименованных в статьях 254-259 НК РФ.

Канцелярские принадлежности используются для всех видов деятельности и относятся в состав общехозяйственных расходов, вид расходов для целей НУ - материальные расходы. При проведении документа будут сформированы записи в НУ по Дебету счета Н26.02 «Косвенные общехозяйственные расходы»

Коммунальные услуги

Коммунальные услуги оплачиваются за счет средств субсидии на иные цели (КФО - 4).

Когда средств госзадания недостаточно, в случаях суммы превышения фактически произведенных расходов над суммой полученной субсидии, учреждение оплачивает за **счет приносящей доход деятельности**. Данные расходы относятся по всем видам деятельности учреждения и включаются в состав общехозяйственных расходов. Для целей налогового учета данная операция должны быть отражена по Дебету счета Н26.02 «Косвенные общехозяйственные расходы», вид расходов для целей НУ - прочие расходы.

Размеры государственной пошлины за совершение нотариальных действий:

За **совершение нотариальных действий нотариусами** государственных нотариальных контор и (или) должностными лицами органов исполнительной власти, органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации и (или) законодательными актами субъектов Российской Федерации на совершение нотариальных действий, государственная пошлина уплачивается в следующих размерах:

1) за удостоверение доверенностей на совершение сделок (сделки), требующих (требующей) нотариальной формы в соответствии с законодательством Российской Федерации, - **200 рублей**;

2) за удостоверение прочих доверенностей, требующих нотариальной формы в соответствии с законодательством Российской Федерации, - **200 рублей**;

Основание: п.333.24 НК РФ Размеры государственной пошлины за совершение нотариальных действий.

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения (ст.270 НК РФ)

Штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет

Расходы учреждения, не учитываемые в целях налогообложения, регламентированы ст. 270 НК РФ. При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы :

- в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисленных в бюджет (в государственные внебюджетные фонды) процентов, подлежащих уплате в бюджет в соответствии со ст. 176.1 НК РФ, а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством РФ предоставлено право наложения указанных санкций;

- в виде сумм налога, а также суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;

- в виде средств, перечисляемых профсоюзными организациями;

- в виде расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов);

- в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений;

- в виде сумм материальной помощи работникам.

Счет 109.80 «Общехозяйственные расходы» в конце месяца закрывается на счет 401.20 «Расходы текущего года».

В документе для целей бухгалтерского учета указывается счет 401.20 , а для отражения в налоговом учете выбираем счет Н91.02 «Прочие расходы». В качестве значения «НУ Субконто 1» выбрать элемент справочника «Прочие доходы и расходы», в котором не установлен флаг «Принятие к НУ», т.е. «Расходы не принимаемые к НУ»

Сумма операции заполняется в реквизите «НЕ УЧИТЫВАЮТСЯ (НУ)»

Налоговый учет реализации объекта основных средств по цене ниже остаточной стоимости

Если стоимость основного средства на момент реализации ниже остаточной стоимости, налогоплательщиком был получен убыток.

Согласно требованиям ст.323 НК РФ убыток, полученный от реализации объекта амортизируемого имущества, в налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода не включается, а подлежит отражению в аналитическом учете как прочие расходы налогоплательщика в соответствии с порядком, установленным ст. 268 НК РФ.

Согласно п.3 ст.268 НК РФ, если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком налогоплательщика, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке.

Полученный убыток включается в состав **прочих расходов** налогоплательщика равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Таким образом, учреждение с месяца, следующего за месяцем реализации объекта учитывает в составе прочих расходов ежемесячно сумму, рассчитываемую по формуле:

Сумма убытка / СПИ (срок полезного использования) - фактический срок

В составе декларации по налогу на прибыль учреждения должно быть включено Приложение № 3 к Листу 02 . Его строки должны быть заполнены следующим образом: данные строки 030, 040 и 060 переносятся в итоговые строки 340, 350, 360 Приложения 3 к листу 2.

Одновременно с этим, сумма выручки от реализации объекта подлежит отражению в стр. Приложения 1 к Листу 02, а расходы – в стр. Приложения 2 к листу 02. Таким образом, формируют строку 060 Листа 02 «Итого прибыль (убыток)».

Затем сумма убытка подлежит вычету из строки 100 «Налоговая база» Листа 02.

Отражение стоимости услуг независимого оценщика

Затраты по оплате услуг независимого оценщика учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, на основании п.п.40.1 ст.264 НК РФ, в связи с этим выбираем в качестве счета расходов для целей налогового учета счет Н 91 02 «Прочие расходы», Субконто № 1 «Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств, субконто № 2.

Данная сумма расходов будет включена в Декларации по налогу на прибыль в Приложении № 3 к Листу 02 по строке 040 как сумма расходов на реализацию данного имущества. Данный показатель включает в себя остаточную стоимость и основных средств и нематериальных активов, реализованных в данном налоговом (отчетном) периоде.

Налоговый учет убытков прошлых налоговых периодов

Налоговая база по налогу на прибыль не может быть отрицательной, когда расходы, учитываемые для целей налогообложения, за налоговый период превышают доходы, то есть, учреждением получен убыток. Согласно ст. 283 НК РФ налогоплательщик вправе уменьшать налоговую базу текущего периода на сумму убытков, полученных им в предыдущих налоговых периодах. Уменьшение производится как на всю сумму убытка, так и на его часть (перенос убытка на будущее).

Права переноса убытков на будущее не распространяется на убытки, полученные в период налогообложения по ставке 0 %.

Налогоплательщики вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Ограничений по сумме переносимого убытка в ст.283 НК РФ не предусмотрено.

Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.

В случае если учреждение воспользовались правом переноса убытков на будущее, оно обязано хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

В декларации в стр.140 Приложения № 4 из Листа 02 переносится налоговая база (стр.100 Листа 02) , в стр. 150 Приложения № 2 указывается сумма переносимого на текущий налоговый период убытка, в стр. 160 указывается сумма не перенесенного убытка. Строка 160 заполняется только за налоговый период.

В Листе 02 также заполняется стр.110, где указывается сумма перенесенного убытка, налоговая база, для исчисления указываемая по стр. 120, в данном случае будет равна нулю.

Остаток не перенесенного убытка на конец налогового периода (стр.160 Приложения № 4) переносится в строки 010-130 расчета, представляемого за отчетный (налоговый) период следующего года.

4.2.7.Отчетный, налоговый период, сроки уплаты авансовых платежей и налога на прибыль

Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций является календарный год.

Бюджетные и автономные учреждения от уплаты авансовых платежей освобождены в соответствии с п.3. ст.286 НК РФ.

4.2.8. Расчет налоговой базы и налоговая декларация

Основные требования к декларации по налогу на прибыль организаций установлен ст.289 НК РФ.

Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации.

Расчет базы налога на прибыль: Учет и отчетность - налог на прибыль - Расчет базы налога на прибыль

Основание : п.1. ст.289

4.2.9. Срок подачи налоговой декларации установлен ст. 289 НК РФ

- по итогам налогового периода – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5.1. Налог на добавленную стоимость

5.1.1. Налогоплательщики, объект налогообложения НДС

Налогоплательщики, налоговые агенты, налоговая база

Согласно п.1. ст. 143 НК РФ налогоплательщиками НДС признается учреждение любого типа, кроме организаций, являющихся иностранными организациями, официальными вещательными компаниями, FIFA, дочерние организации FIFA в рамках п.2,п. 3 ст. 143 НК РФ

Ст.145 НК РФ предусмотрена возможность освобождения от уплаты обязанностей налогоплательщика, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей. При определении выручки от реализации товаров (работ, услуг) следует руководствоваться ст. 39 НК РФ .

ГБУ РК «Крымский академический театр кукол» с момента постановки на учет в ИФНС в г. Симферополя с 25.12.2014 г., работает на общей системе налогообложения и является **плательщиком НДС на общих основаниях (20 %)** и ей присвоен ИНН/КПП 9102065370 / 910201001

Основание: Свидетельство ИФНС серия 91 № 000020705

По истечении 12 календарных месяцев с момента получения освобождения от уплаты НДС с 01.04.2015 г. не позднее 20-го числа последующего месяца, учреждение использовавшее право на освобождение, представляет в налоговый орган:

-**документы, указанные в пункте 6** ст. 145 НК РФ (выписку из книги учета доходов и расходов или отчет о финансовых результатах участника проекта, подтверждающие годовой объем выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Основание : Федеральные законы от 28.11.2011 N 339-ФЗ, от 29.06.2012 N 97-ФЗ)

-**уведомление о продлении использования права на освобождение** в течение последующих 12 календарных месяцев или об отказе от освобождения.

«Продолжительность освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика -12 месяцев предусматривает возможность продления такого освобождения при соблюдении условий:

- в течение трех предшествующих последовательных месяцев их налоговая база по налогооблагаемым операциям (за исключением операций по ввозу товаров на таможенную территорию РФ) без учета **не превысила 2 миллиона рублей;**

- не позднее 20-го числа того налогового периода (месяца), начиная с которого они претендуют на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, представив в соответствующий налоговый орган по месту регистрации **письменное заявление** и сведения, подтверждающее такое право на освобождение;

- **для продления освобождения** от исполнения обязанностей налогоплательщика, длившегося 12 месяцев, необходимо, чтобы налоговая база **не превышала 2 млн. руб.**, не только за последние три месяца перед подачей заявления о продлении освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика но и за каждый три последовательных календарных месяцев их этого периода

Если учреждение освобождено от начисления и уплаты налога на добавленную стоимость, то на основании ст.149 НК РФ входящий НДС включается в сумму, предъявляемую для оплаты и учитывается в составе расходов при налоге на прибыль в полном объеме.

Учреждение имеет право использовать освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС сразу по двум основаниям (по ст.ст.145,149 НК РФ). Учреждение обязано предоставлять в налоговый орган и отражать в разделе 7 декларации по НДС в части операций не подлежащих налогообложению в соответствии со ст.149 НК РФ.

6.1. Налог на имущество организаций

В соответствии с поправками, внесенными в НК РФ законом 63-ФЗ от 15.04.2019 года, в 2020 году отменены ежеквартальные авансовые расчеты по налогу на имущество организаций. Начиная с отчета за 2019 год, можно подавать единую декларацию по всем объектам недвижимости, находящимся на территориях разных ИФНС. При этом должны выполняться следующие условия:

- представлено уведомление о подаче единой декларации;
- расчет налога производится, исходя из среднегодовой стоимости;
- все объекты расположены на территории одного субъекта РФ;
- налог не должен распределяться в местные бюджеты на основании утвержденных нормативов.

В письме ФНС от 12.07.2019 года № БС-4-21/13701 разъясняется порядок представления уведомления, форма которого утверждена приказом от 19.06.2019 года № ММВ-7-21/311@.

Изменится в 2020 году порядок расчета авансовых платежей по налогу на имущество. В настоящее время они рассчитываются, исходя из кадастровой стоимости по состоянию на начало отчетного периода. В обновленной редакции статьи 378.2 НК РФ разрешено использовать в расчетах кадастровую стоимость, актуальную на момент перечисления платежа.

7.1. Земельный налог

С 01.01.2020 года законом 63-ФЗ внесены поправки в НК РФ, отменяющие ст. 398. Это означает, что декларация по земельному налогу, представленная организациями-налогоплательщиками за 2019 год, будет последней. В дальнейшем перечисление обязательных платежей должно осуществляться на основании полученных уведомлений от налоговых органов. Еще одно изменение в налоговом законодательстве с 2020 года – установление срока уплаты налога для организаций не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.

Организации, имеющие основания для получения льгот по земельному налогу, должны будут подавать заявление в соответствии с приказом ФНС от 25.07.2019 года № ММВ-7-21/377@ и прикладывать к нему все подтверждающие документы.

7.2. Транспортный налог

На основании закона 63-ФЗ, с 01.01.2020 года из перечня объектов, не облагаемых транспортным налогом, исключены лодки весельные и моторные с двигателем, мощность которого не превышает 5 л. с. (п.2 ст.358 НК РФ). Этим же нормативным актом отменено представление ежегодной декларации по транспортному налогу. Оплата должна производиться на основании уведомлений, направляемых налоговой инспекцией.

Предоставление льгот осуществляется на основании заявления, форма и порядок заполнения которого утверждены в приказе ФНС от 25.07.2019 года № ММВ-7-21/377@. В ст. 361.1 НК

РФ законом 325-ФЗ внесены дополнительные абзацы, описывающие правила работы с заявлениями:

- подать заявление о предоставлении льготы можно в ИФНС или в МФЦ;
- срок рассмотрения в налоговом органе – 30 дней;
- по результатам рассмотрения заявителю должны быть направлены уведомление о предоставлении льготы или мотивированное сообщение об отказе.

В 325-ФЗ определен срок уплаты налога организациями – не позднее 1 марта года, следующего за отчетным. Ранее сроки для юрлиц определяли субъекты РФ.

8.1. Налог на доходы физических лиц

8.1.1. Налогоплательщики НДФЛ

Физические лица – граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства ([ст. 11 НК РФ](#)). Чтобы понять, является ли конкретное физическое лицо плательщиком НДФЛ, надо определить его налоговый статус (**резидент или нерезидент**) и источник дохода (источник в РФ или за пределами РФ). Согласно [п. 1 ст. 207 НК РФ](#) налогоплательщиками НДФЛ являются:

- резиденты РФ (независимо от того, получают они доход от источника в РФ или за ее пределами);
- нерезиденты РФ, получающие доходы от источников в РФ.

Порядок налогообложения можно представить в таблице:

Статус физического лица	Классификация доходов	Порядок уплаты налога
Резидент	Доходы от источников в РФ, их перечень приведен в п. 1 ст. 208 НК РФ	Налог удерживает и уплачивает налоговый агент (работодатель) (п. 2 ст. 226 НК РФ , см. подробнее о доходах, с которых <u>удерживается</u> и <u>не удерживается</u> НДФЛ налоговым агентом). См. также " Удержание НДФЛ с зарплаты резидентов ".
	Доходы от источников за пределами РФ, их перечень приведен в п. 3 ст. 208 НК РФ	Налог перечисляет в бюджет сам налогоплательщик (пп. 3 п. 1 ст. 228 НК РФ , см. подробнее).

По общему правилу **доходы резидентов РФ** облагаются по [ставке 13 процентов](#), а нерезидентов РФ – по [ставке 30 процентов](#).

Нерезидентом РФ является физическое лицо, находящееся в РФ менее 183 календарных дней в течение 12 месяцев ([п. 2 ст. 207 НК РФ](#)).

8.1.2. Исполнение обязанностей налогового агента по НДФЛ

Налоговые агенты – это лица, которые обязаны исчислить, удержать налог из доходов налогоплательщика и перечислить его в бюджет ([ст. 24 НК РФ](#)).

Налоговыми агентами по НДФЛ признаются российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, и адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также постоянные представительства иностранных организаций в РФ, которые выплачивают доходы физическим лицам ([п. 1 ст. 226 НК РФ](#)).

Под **доходом** понимается **экономическая выгода** в денежной или натуральной форме, которую можно оценить ([ст. 41 НК РФ](#)). То есть если невозможно оценить доход конкретного физического лица, то нет объекта налогообложения и налог удерживать не следует (письма Минфина России [от 14.08.2013 № 03-04-06/33039](#), [от 03.04.2013 № 03-04-05/6-333](#), [от 06.03.2013 № 03-04-06/6715](#), [от 30.01.2013 № 03-04-06/6-29](#)). Кроме того, **обязанностей налогового агента не возникает, если доход не облагается НДФЛ** ([ст. 217 НК РФ](#)) или физическое лицо обязано самостоятельно заплатить налог в бюджет ([п. 2 ст. 226 НК РФ](#)).

Налоговый агент обязан:

- правильно и своевременно **исчислять, удерживать из средств**, выплачиваемых физическим лицам – налогоплательщикам, и **перечислять в бюджет** НДФЛ ([пп. 1 п. 3 ст. 24](#), [п. 1 ст. 226 НК РФ](#)). Уплата налога за счет средств агента запрещена положениями [п. 9 ст. 226 НК РФ](#);
- письменно сообщать физическому лицу – налогоплательщику и налоговому органу о невозможности удержать исчисленный налог и о сумме налога ([пп. 2 п. 3 ст. 24 НК РФ](#)). Сделать это нужно не позднее 1 марта года, следующего за тем, в котором возникла обязанность удержать НДФЛ (до 01.01.2016 этот срок заканчивался 1 февраля) ([п. 5 ст. 226 НК РФ](#)). Сообщение о невозможности удержать налог предоставляется по форме 2-НДФЛ. С 08.12.2015 ее форма утверждена Приказом ФНС России [от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@](#), а до этого применялась прежняя форма, утв. приказом ФНС России [от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@](#);
- вести по каждому физическому лицу учет начисленных и выплаченных ему доходов, а также исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджет НДФЛ ([пп. 3 п. 3 ст. 24](#), [п. 1 ст. 230 НК РФ](#));
- представлять в налоговый орган по месту своего учета сведения о выплаченных физическим лицам доходов, а также о суммах начисленного, удержанного и перечисленного в бюджет НДФЛ за истекший налоговый период – календарный год ([пп. 4 п. 3 ст. 24](#), [п. 3 ст. 230 НК РФ](#)). Такие сведения подаются в виде справки о доходах физического лица не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим календарным годом. С 08.12.2015 ее форма утв. Приказом ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@, а до этого применялась прежняя форма, утв. приказом ФНС России от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@). Порядок ее составления, в т.ч. в программах "1С", рассмотрен в рубрике "[Справка о доходах физического лица \(форма 2-НДФЛ\)](#)";
- представлять в налоговый орган по месту учета сведения о доходах, выплаченных физическим лицам при осуществлении операций с ценными бумагами (а также с финансовыми инструментами срочных сделок) и при осуществлении выплат по ценным бумагам ([п. 4 ст. 230 НК РФ](#)). Подавать данные необходимо по форме, в порядке и сроки, установленные [статьей 289 НК РФ](#) в отношении налоговых расчетов, представляемых налоговыми агентами по налогу на прибыль.
- выдавать физическим лицам по их заявлениям справки о полученных ими доходах и удержанных суммах НДФЛ по форме 2-НДФЛ ([п. 3 ст. 230 НК РФ](#));
- обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления НДФЛ в течение четырех лет ([пп. 5 п. 3 ст. 24 НК РФ](#)).

8.1.3. Облагаемые и необлагаемые доходы НДФЛ

Доходы, с которых НДФЛ удерживается

Налоговый агент должен исчислить и удержать налог с доходов, выплаченных физическому лицу ([п. 2 ст. 226 НК РФ](#)). При этом не имеет значения, является физическое лицо резидентом или нерезидентом. К таким доходам относятся ([п. 1 ст. 208 НК РФ](#)):

- вознаграждения за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение иных действий в РФ;
- вознаграждения руководителей российских организаций или представительств иностранных компаний. При этом не имеет значения место, где фактически исполнялись ими управленческие обязанности, и источник таких выплат;
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в РФ;
- доходы от использования транспортных средств при перевозках как через границу России, так и по ее территории;
- дивиденды и проценты;
- страховые выплаты при наступлении страхового случая. Налоговым агентом при этом является страховая организация, производящая такие выплаты;
- доходы от использования в РФ авторских или иных смежных прав;
- иные доходы, получаемые физическим лицом от деятельности в РФ, в том числе вознаграждения по гражданско-правовым договорам.

Доходы, не облагаемые НДФЛ

Если доход отнесен к не облагаемым НДФЛ, то обязанности заплатить налог не возникает ни у физического лица, ни у налогового агента. Такие доходы перечислены в [ст.ст. 217, 215, 213, 213.1 НК РФ](#)

Государственные пособия

Не облагаются НДФЛ государственные пособия, выплачиваемые физическим лицам в соответствии с действующим законодательством ([п. 1 ст. 217 НК РФ](#)):

- пособие по беременности и родам;
- единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;
- единовременное пособие при рождении ребенка;
- ежемесячное пособие по уходу за ребенком и пр.

При этом в [п. 1 ст. 217 НК РФ](#) прямо указано, что пособия по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) облагаются НДФЛ в общеустановленном порядке.

Компенсационные выплаты

Освобождаются от НДФЛ все виды компенсационных выплат (в пределах норм), установленные законодательством и связанные с ([п. 3 ст. 217 НК РФ](#)):

- исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность и командировочные расходы);
- возмещением вреда, причинением увечья или иным повреждением здоровья в пределах норм, установленных [ст.ст. 1084 - 1086 ГК РФ](#) (письмо ФНС России [от 21.10.2011 № ЕД-3-3/3456@](#));
- бесплатным предоставлением жилых помещений, коммунальных услуг, топлива или соответствующего денежного возмещения;
- увольнением работников (за исключением компенсации за неиспользуемый отпуск).
- возмещением иных расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников.

Единовременные выплаты

В частности, не облагаются НДФЛ суммы единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых работодателями ([п. 8 ст. 217 НК РФ](#)):

- членам семьи умершего работника или бывшего работника, вышедшего на пенсию;
- работнику (бывшему работнику, вышедшему на пенсию) в связи со смертью члена (членов) его семьи.
- работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении, удочерении) ребенка. Такая выплата не облагается НДФЛ в размере не более 50 тыс. руб. на каждого ребенка при условии, что она предоставлена в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения) ребенка.

До 1 января 2015 года суммы выплат, в том числе в **виде материальной помощи**, в пользу физических лиц в **связи со стихийным бедствием** (другим чрезвычайным обстоятельством), а также в связи с террористическими актами на территории России не подлежали обложению НДФЛ, если выплачивались единовременно. **С 1 января 2015 года НДФЛ с них не удерживается независимо** от порядка выплаты ([п. 10 ст. 2, ч. 1 ст. 4 Федерального закона](#) от 29.11.2014 № 382-ФЗ).

Оплата стоимости путевок (за исключением туристских)

Не облагаются НДФЛ суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями стоимости приобретаемых путевок (за исключением туристских) в российские санаторно-курортные и оздоровительные учреждения ([п. 9 ст. 217 НК РФ](#)):

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

Указанное освобождение применяется при условии, что компенсация стоимости путевок произведена:

- за счет средств организации (предпринимателя), если расходы по такой компенсации не учитываются при исчислении налога на прибыль;
- за счет средств от деятельности, по которой организация (предприниматель) применяет специальный налоговый режим;
- за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ;
- за счет средств религиозных, а также иных некоммерческих организаций.

Оплата лечения и медицинского обслуживания

Суммы, уплаченные работодателями за лечение и медицинское обслуживание своих работников (их супругов, родителей, детей (в том числе усыновленных), подопечных (в возрасте до 18 лет)), а также бывших своих работников, уволившихся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, не облагаются НДФЛ ([п. 10 ст. 217 НК РФ](#)). Освобождение применяется, если оплата производится за счет средств работодателя, которые остались после уплаты налога на прибыль, то есть из чистой прибыли. Когда средства на оплату лечения (медобслуживания) предоставлены непосредственно работнику, от него нужно получить документы, подтверждающие, что выделенные суммы израсходованы по целевому назначению. В противном случае работодателю придется удержать НДФЛ со стоимости указанных услуг (письмо Минфина России [от 24.09.2013 № 03-04-06/39635](#)). Кроме того, если работнику выплачено больше денежных средств, чем фактически он затратил на лечение, то с суммы разницы работодатель должен удержать НДФЛ в общем порядке.

Оплата за обучение

Не облагается НДФЛ оплата за обучение физического лица в российских образовательных организациях, имеющих лицензию, или в иностранных образовательных учреждениях ([п. 21 ст. 217 НК РФ](#)):

- по основным и дополнительным общеобразовательным программам;
- по профессиональным образовательным программам;
- по профессиональной подготовке и переподготовке.

При этом наличие трудовых отношений между организацией, оплачивающей обучение, и обучающимся лицом не влияет на освобождение от налогообложения сумм такой оплаты. Это означает, что не облагается НДФЛ и оплата стоимости обучения детей работников организации (письма Минфина России [от 16.04.2013 № 03-04-06/12870](#), [от 28.02.2013 № 03-04-06/5826](#), [от 04.10.2012 № 03-04-06/6-295](#), [от 21.12.2011 № 03-03-06/1/835](#)).

Оплата стоимости проезда к месту обучения и обратно лицам,

не достигшим 18 лет

Освобождаются от НДФЛ доходы в денежной или натуральной форме в виде оплаты стоимости проезда к месту обучения и обратно лицам, не достигшим 18 лет, обучающимся в российских дошкольных и общеобразовательных учреждениях, имеющих лицензию ([п. 45 ст. 217 НК РФ](#)).

Причем льгота применяется независимо от того, являются ли лица, получающие доход, сотрудниками организации (письмо Минфина России [от 17.03.2010 № 03-04-06/6-38](#)).

Подарки, материальная помощь

Не облагаются НДФЛ доходы, не превышающие 4 000 рублей, полученные физическими лицами по каждому из следующих оснований за налоговый период (календарный год) ([п. 28 ст. 217 НК РФ](#)):

- стоимость подарков, полученных от организаций или предпринимателей;
- суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;

- возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям, детям (в том числе усыновленным), подопечным (в возрасте до 18 лет), бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости медикаментов, назначенных врачом;
- стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг).

Если физическое лицо получило от организации (предпринимателя) доход в виде подарков, совокупная стоимость которых за налоговый период (календарный год) **превысила 4 000 руб., то организация (предприниматель)** будет признана налоговым агентом. То есть она должна удержать НДФЛ с суммы, превышающей 4 000 руб., и перечислить его в бюджет. Аналогичные обязанности возникают у организации (предпринимателя) и по другим перечисленным в [п. 28 ст. 217 НК РФ](#) доходам. Чтобы определить, превысила ли сумма выплаченных доходов установленный лимит, нужно вести их персонифицированный учет (письма Минфина России [от 08.05.2013 № 03-04-06/16327](#), [от 02.03.2012 № 03-04-06/9-54](#), [от 05.09.2011 № 03-04-06/1-202](#), ФНС России от 02.07.2015 № БС-4-11/11559@).

Выплаты членам профсоюза

Освобождаются от НДФЛ выплаты, производимые профсоюзными комитетами (в том числе материальная помощь) членам профсоюзов за счет членских взносов, за исключением вознаграждений и иных выплат за выполнение трудовых обязанностей ([п. 31 ст. 217 НК РФ](#)).

8.1.4. Исчисление НДФЛ налоговым агентом (ставки)

Налоговый агент должен исчислить, удержать и уплатить НДФЛ с доходов налогоплательщика, источником которых он является. Это правило распространяется на доходы в денежной и натуральной форме, а также на материальную выгоду. При этом удержания из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов не уменьшают налоговую базу по НДФЛ ([п. 1 ст. 210 НК РФ](#)).

Порядок исчисления налога зависит от вида дохода и применяемой ставки НДФЛ. Поэтому налог следует исчислять отдельно по доходам, облагаемым по разным ставкам:

- [13 процентов](#),
- [30 процентов](#),
- [35 процентов](#),
- [9 процентов](#),
- [15 процентов](#).

Исчисление НДФЛ по ставке 13 процентов

По ставке НДФЛ 13 процентов облагается большинство доходов резидентов РФ: вознаграждения по трудовым, гражданско-правовым договорам и пр. С 01.01.2015 данная ставка применяется также к дивидендам, выплаченным физическим лицам – резидентам. До этого они облагались по ставке 9 процентов ([ст. 224 НК РФ](#) в редакции Федерального закона от 24.11.2014 № 366-ФЗ);

Исключения составляют выплаты резидентам, облагаемые по ставке процентов ([п. 2](#), [п. 5 ст. 224 НК РФ](#)).

35

Налог по ставке 13 процентов с дохода резидента исчисляется на дату его получения нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года) с зачетом ранее удержанных

сумм. При этом сумма налога определяется как соответствующая ставке 13 процентов доля налоговой базы. Налоговая база – денежное выражение полученных доходов налогоплательщика, уменьшенное на сумму налоговых вычетов ([п. 3 ст. 210](#), [п. 3 ст. 226 НК РФ](#)). Расчет НДФЛ можно представить следующей формулой:

$$\text{НДФЛ}_{13\%} = (\text{НБ} - \text{В}) \times 13\% - \text{НДФЛ}_{\text{пред}}$$

Где: НДФЛ_{13%} – налог, исчисленный по ставке 13 процентов (подлежит удержанию и уплате налоговым агентом);

НБ – сумма облагаемых по ставке 13 процентов доходов, полученных налогоплательщиком с начала года. Чтобы определить, включается ли тот или иной доход в расчет, нужно установить [дату его получения](#) налогоплательщиком;

В – сумма налоговых вычетов, на которые налогоплательщик имеет право (стандартные по [ст. 218 НК РФ](#), социальные по [ст. 219 НК РФ](#), имущественные по [ст. 220 НК РФ](#), профессиональные по [ст. 221 НК РФ](#));

НДФЛ_{пред} – сумма налога, удержанная налоговым агентом с начала календарного года по предыдущий месяц.

Если по итогам налогового периода (календарного года) сумма налоговых вычетов превышает сумму доходов налогоплательщика, то налоговая база равна нулю и налоговый агент не удерживает налог. При этом полученная разница не переносится на следующий налоговый период ([п. 3 ст. 210 НК РФ](#)). Исключение составляют вычеты на приобретение (строительство) жилья и земельных участков ([пп. 3 и 4 п. 1 ст. 220 НК РФ](#)).

Исчисление общей суммы НДФЛ

Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода (календарного года) применительно ко всем доходам налогоплательщика, [дата получения](#) которых относится к этому периоду ([п. 3 ст. 225 НК РФ](#)).

Итоговая сумма НДФЛ определяется как сложение сумм налога, исчисленных по разным ставкам за соответствующий календарный год:

$$\text{НДФЛ}_{\text{год}} = \text{НДФЛ}_{13\%} + \text{НДФЛ}_{30\%} + \text{НДФЛ}_{35\%} + \text{НДФЛ}_{9\%} + \text{НДФЛ}_{15\%}$$

Сумма налога определяется в рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляются до полного рубля ([п. 4 ст. 225 НК РФ](#)).

При расчете не следует учитывать суммы налога, удержанные у налогоплательщика другими налоговыми агентами ([п. 3 ст. 226 НК РФ](#)).

Дата фактического получения дохода

НДФЛ исчисляется на дату получения дохода, именно поэтому налогоплательщику так важно ее правильно установить. Правила определения этой даты названы в [ст. 223 НК РФ](#).

Датой получения дохода в виде оплаты труда (такие доходы перечислены в [ст. 129 ТК РФ](#)) признается **последний день месяца**, за который налогоплательщику начислен такой доход. Если трудовые отношения прекращены до истечения календарного месяца, то доход считается полученным на последний рабочий день налогоплательщика.

К остальным доходам применяются иные правила. Датой получения денежных доходов **признается день выплаты**. Так, доход в денежной форме считается полученным на день:

- выплаты денежных средств налогоплательщику;
- перечисления денежных средств на счет налогоплательщика в банке;
- перечисления денежных средств по поручению налогоплательщика на счета третьих лиц.

Датой получения дохода в натуральной форме считается день передачи таких доходов налогоплательщику.

Доходы в виде материальной выгоды считаются полученными налогоплательщиком на дату приобретения товаров, работ или услуг.

8.1.5. Удержание НДФЛ налоговым агентом

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму НДФЛ из доходов налогоплательщика при их фактической выплате ([п. 4 ст. 226 НК РФ](#)). Налог удерживается за счет любых денежных средств, выплаченных налогоплательщику или по его поручению третьим лицам. Однако есть ограничения: нельзя удержать более 50 процентов суммы выплаты.

8.1.6. Возврат излишне удержанного НДФЛ физическому лицу

Излишнее удержание НДФЛ из дохода налогоплательщика может обнаружить как сам налогоплательщик, так и налоговый агент. Согласно [п. 1 ст. 231 НК РФ](#) **налоговый агент**, обнаруживший излишнее удержание налога, обязан сообщить об этом налогоплательщику в течение 10 дней со дня обнаружения. Уведомить физическое лицо можно в произвольной форме, предварительно согласовав с ним порядок направления указанного сообщения (письмо Минфина России [от 16.05.2011 № 03-04-06/6-112](#)).

Независимо от того, **кто обнаружил переплату** (налоговый агент или налогоплательщик), для возврата налога необходимо **письменное заявление** налогоплательщика с указанием банковского счета для перечисления денежных средств. Такое заявление может быть подано им в течение 3 лет со дня уплаты налога (письмо Минфина России [от 27.12.2012 № 03-04-06/4-370](#)). То, что взаимоотношения между налогоплательщиком и налоговым агентом прекратились до подачи такого заявления, на порядок возврата НДФЛ не влияет. То есть организация обязана вернуть налог сотруднику, который был уволен до подачи заявления о возврате (письма Минфина России [от 24.12.2012 № 03-04-05/6-1430](#), [от 02.07.2012 № 03-04-06/6-193](#)). Однако **НК РФ не предусматривает возврат излишне удержанного налога наследникам умершего сотрудника** (письма Минфина России [от 07.03.2013 № 03-04-06/7028](#), [от 11.01.2013 № 03-02-07/1-2](#)).

Налоговый агент обязан перечислить налог на счет налогоплательщика в банке в течение 3 месяцев со дня получения от него заявления. Непосредственно после получения заявления налоговый агент должен принять решение.

8.1.7. НДФЛ с заработной платы

В заработную плату сотрудника включается вознаграждение работника за труд, а также компенсационные и стимулирующие выплаты ([ст. 129 ТК РФ](#)). Оплата труда работника устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда ([ч. 1 ст. 135 ТК РФ](#)).

По общему правилу с вознаграждения сотрудника за выполнение трудовых обязанностей в РФ работодатель должен исчислить, удержать и уплатить НДФЛ в качестве налогового агента ([пп. 6 п. 1 ст. 208, п. 2 ст. 226 НК РФ](#)).

Особенности исчисления, удержания и уплаты НДФЛ с доходов сотрудников

- [НДФЛ с заработной платы резидентов](#)
- [НДФЛ с премий работникам](#)
- [НДФЛ с компенсации за задержку заработной платы](#)

Исчисление НДФЛ с заработной платы резидента

Доход в виде заработной платы резидента облагается по ставке НДФЛ 13 процентов. Налог с зарплаты исчисляется в последний день месяца, за который она начислена (или в последний день работы сотрудника, если трудовые отношения прекращены до истечения календарного месяца), нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года) с зачетом ранее удержанных сумм. При этом применяются налоговые вычеты ([п. 3 ст. 210, п. 3 ст. 226 НК РФ](#)). Расчет налога по итогам месяца можно представить следующей формулой:

$$\text{НДФЛ}_{13\%} = (\text{НБ} - \text{В}) \times 13\% - \text{НДФЛ}_{\text{пред}}$$

где: $\text{НДФЛ}_{13\%}$ – налог по ставке 13 процентов, который должен быть удержан из дохода сотрудника и уплачен налоговым агентом в бюджет;

НБ – сумма доходов по ставке 13 процентов, включая зарплату, которые получены сотрудником с начала года, включая текущий месяц. Под датой получения дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который она начислена сотруднику. Если трудовые отношения прекращены до истечения календарного месяца, то доход считается полученным на последний рабочий день налогоплательщика ([п. 2 ст. 223 НК РФ](#));

В – сумма налоговых вычетов, на которые сотрудник имеет право (стандартные по [ст. 218 НК РФ](#), социальные по [ст. 219 НК РФ](#), имущественные по [ст. 220 НК РФ](#));

$\text{НДФЛ}_{\text{пред}}$ – сумма налога, удержанная налоговым агентом с дохода сотрудника (включая зарплату) с начала календарного года по предыдущий месяц.

По итогам налогового периода работодатель определяет общую сумму налога, подлежащего удержанию и уплате из дохода сотрудника ([п. 3 ст. 225 НК РФ](#)). Если сумма налоговых вычетов при этом превышает сумму доходов работника, то налоговая база равна нулю и налоговый агент не удерживает налог. При этом полученная разница не переносится на следующий налоговый период ([п. 3 ст. 210 НК РФ](#)). Исключение составляют вычеты на приобретение (строительство) жилья и земельных участков ([пп. 3 и 4 п. 1 ст. 220 НК РФ](#)).

Кроме того, если в течение календарного года налоговый статус сотрудника изменился, то налог пересчитывается по иной ставке. Ведь к доходам резидентов применяется ставка 13 процентов, а к доходам нерезидентов – 30 процентов.

Уточнен порядок расчета налога по ставке 13 процентов

Все доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13 процентов, нужно исчислять в течение налогового периода нарастающим итогом с зачетом удержанной в предыдущие месяцы этого же налогового периода суммы налога. Исключением являются доходы, полученные от долевого

участия . Сумма налога по ним, как и по доходам облагаемым по другим ставкам , определяется отдельно по каждой такой сумме (не нарастающим итогом)

Основание : подп. «а» ч.3 ст.2 Закона от 02 мая 2015 г. № 113-ФЗ

Удержание и уплата НДФЛ с заработной платы резидента

Работодатель удерживает исчисленную сумму налога при выплате заработной платы сотруднику ([п. 4 ст. 226 НК РФ](#)). При этом сумма удержания не должна составлять более 50 процентов от суммы выплаты.

Последний день месяца считается датой ее получения по [п. 2 ст. 223 НК РФ](#). При этом [ст. 136 ТК РФ](#) предписывает выплачивать вознаграждение сотрудникам не реже чем 2 раза в месяц, то есть авансом. Должен ли работодатель удержать и уплатить НДФЛ при перечислении сотруднику авансов по зарплате, НК РФ не поясняет.

При окончательном расчете (увольнении) НДФЛ выплачивается в день увольнения сотрудника или на следующий день.

Установлены новые сроки перечисления НДФЛ с некоторых доходов

Налоговые агенты при выплате сотрудникам пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) **и отпускных** должны перечислять с них налог в бюджет не позднее последнего числа месяца, в котором эти доходы выплачивались . По всем остальным доходам НДФЛ нужно будет перечислять в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода сотруднику .

Основание: подп. «б» и «г» ч.2 ст.2 Закона от 02 мая 2015 г. № 113-ФЗ

Установлен новый срок для подачи уведомления о невозможности удержания НДФЛ

Налоговый агент должен сообщить в инспекцию о невозможности удержания НДФЛ не позднее 01 марта года , следующего за истекшим налоговым периодом (сейчас – не позднее 01 февраля) . Новый срок распространяется и на сообщения о суммах НДФЛ, которые налоговые агенты не смогли удержать в 2015 г.

Основание: подп. «в» ч.2. ст.2 Закона от 02 мая 2015 г. № 113-ФЗ

Установлен новый срок уплаты НДФЛ, который не был удержан налоговым агентом

Если налоговый агент не смог удержать НДФЛ и сообщил об этом в налоговую инспекцию, заплатить налог гражданин должен самостоятельно. Начиная с доходов, полученных в 2016 г. , НДФЛ нужно платить на основании налоговых уведомлений из инспекций . Срок уплаты- не позднее 01 декабря следующего года (в настоящее время – не позднее 15 июля следующего года)

Основание : Закон от 29 декабря 2015 г. № 396-ФЗ

Увеличена предельная величина дохода, до достижения которой применяется стандартный вычет

С 2016 года предельная величина дохода для предоставления стандартного вычета составляет **350 000 руб. за налоговый период.**

Основание : ст.1 Закона от 23 ноября 2015 г. № 317-ФЗ

НДФЛ с премий работникам

Премией является денежное поощрение работника за его трудовые заслуги. Согласно [ст. 129 ТК РФ](#) премии являются составной частью заработной платы. Однако финансовое ведомство считает иначе и не относит стимулирующие выплаты к вознаграждениям за выполнение трудовых обязанностей. В связи с чем на практике возникают споры о порядке их налогообложения. Рассмотрим правила исчисления, удержания и уплаты НДФЛ налоговым агентом с сумм премий подробнее.

При выплате премии наследнику умершего сотрудника НДФЛ не удерживается, так как данные выплаты не облагаются НДФЛ по [п. 18 ст. 217 НК РФ](#).

Исчисление, удержание и уплата НДФЛ при выплате премий резиденту

Суммы премий сотрудника-резидента включаются в расчет НДФЛ по ставке 13 процентов, который производится нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года) с зачетом ранее удержанных сумм. При этом применяются налоговые вычеты ([п. 3 ст. 210](#), [п. 3 ст. 226 НК РФ](#)). Такой расчет можно представить следующей формулой:

$$\text{НДФЛ}_{13\%} = (\text{НБ} - \text{В}) \times 13\% - \text{НДФЛ}_{\text{пред}}$$

Где: $\text{НДФЛ}_{13\%}$ – налог по ставке 13 процентов, который следует удержать из дохода сотрудника и уплатить в бюджет;

НБ – сумма доходов по ставке 13 процентов, включая премии, которые получены сотрудником с начала года до даты ее получения;

В – сумма налоговых вычетов, на которые сотрудник имеет право (стандартные по [ст. 218 НК РФ](#), социальные по [ст. 219 НК РФ](#), имущественные по [ст. 220 НК РФ](#));

$\text{НДФЛ}_{\text{пред}}$ – сумма налога, удержанная налоговым агентом с дохода сотрудника с начала календарного года по предыдущий месяц.

8.1.8. НДФЛ с оплаты по гражданско-правовому договору

Организации (предприниматели) могут заключать с физическими лицами, в том числе со своими сотрудниками гражданско-правовые договоры (далее – ГПД), предусматривающие выплату лицу вознаграждения за выполнение работ (подряд, [гл. 37 ГК РФ](#)), оказание услуг ([гл. 39 ГК РФ](#)), отчуждение имущества (купля-продажа, [гл. 30 ГК РФ](#)), предоставление его в пользование (аренда, [гл. 34 ГК РФ](#)) и пр.

Порядок уплаты НДФЛ при выплате физическим лицам вознаграждений по ГПД имеет свои особенности.

НДФЛ с оплаты по гражданско-правовому договору уплачивает налоговый агент

По общему правилу налоговый агент должен исчислить и удержать налог с доходов, выплаченных физическому лицу ([п. 2 ст. 226 НК РФ](#)). Однако из этого правила есть исключения. В таблице указано, с **каких вознаграждений по ГПД уплачивает НДФЛ налоговый агент**, с каких – физическое лицо, а также когда оплата по ГПД не облагается НДФЛ.

Вид договора с физическим лицом	Физическое лицо – резидент	Физическое лицо – нерезидент
Договор о выполнении работ, оказании услуг в РФ	НДФЛ платит налоговый агент (пп. 6, 10 п. 1 ст. 208 , п. 2 ст. 226 НК РФ)	НДФЛ платит налоговый агент (пп. 6, 10 п. 1 ст. 208 , п. 2 ст. 226 НК РФ)
Договор о выполнении работ, оказании услуг за пределами РФ	НДФЛ платит физлицо самостоятельно (пп. 6, 9 п. 3 ст. 208 , пп. 3 п. 1 ст. 228 НК РФ)	Объект НДФЛ отсутствует (пп. 6, 9 п. 3 ст. 208 , п. 2 ст. 209 НК РФ , письма Минфина России от 11.07.2013 № 03-04-06/26889, от 08.12.2011 № 03-04-06/6-341,

		от 26.01.2011 № 03-04-06/6-10)
Договор аренды имущества, которое находится в РФ	Вопрос о том, кто платит НДФЛ с арендной платы, полученной физлицом, вызывает споры)	Вопрос о том, кто платит НДФЛ с арендной платы, полученной физлицом, вызывает споры
Договор о продаже имущества, находящегося в РФ	НДФЛ платит физлицо самостоятельно (пп. 5 п. 1 ст. 208 , пп. 2 п. 1 ст. 228 НК РФ) О том, является ли налоговым агентом посредник, реализующий имущество физлица	НДФЛ платит физлицо самостоятельно (пп. 5 п. 1 ст. 208 , пп. 2 п. 1 ст. 228 НК РФ) О том, является ли налоговым агентом посредник, реализующий имущество физлица
Договор о продаже имущества, находящегося за пределами РФ	НДФЛ платит физлицо самостоятельно (пп. 5 п. 3 ст. 208 , пп. 3 п. 1 ст. 228 НК РФ)	Объект НДФЛ отсутствует (пп. 5 п. 3 ст. 208 , п. 2 ст. 209 НК РФ)

Налоговый агент не должен удерживать налог с вознаграждения от предпринимательской деятельности, которое получено индивидуальным предпринимателем или иным лицом, занимающимся частной практикой (адвокатом, нотариусом). С оплаты по ГПД они платят НДФЛ самостоятельно ([п. 1](#), [2 ст. 227 НК РФ](#)).

Исчисление НДФЛ с оплаты, полученной по гражданско-правовому договору

Налоговый агент должен начислить НДФЛ на вознаграждение физического лица по ГПД, полученное им как в денежной, так и в натуральной форме ([п. 1 ст. 210 НК РФ](#)).

Налог следует исчислять на каждую дату получения вознаграждения по ГПД, которой является день ([п. 1 ст. 223 НК РФ](#)):

- выплаты денежных средств налогоплательщику;
- перечисления денежных средств на счет налогоплательщика в банке (на счета третьих лиц по его поручению);
- передачи дохода в натуральной форме.

Если в течение месяца выплаты **по ГПД производятся несколько раз**, то НДФЛ следует исчислить, удержать и уплатить в бюджет по каждой такой выплате. Выплата вознаграждения в договоре выплату вознаграждения производится один раз по итогам месяца, что позволит налоговому агенту исполнять эти обязанности также один раз по итогам месяца.

НДФЛ с доходов резидента по ГПД рассчитывается по ставке 13 процентов ([п. 1 ст. 224 НК РФ](#)) нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года) с зачетом ранее удержанных сумм, с учетом налоговых вычетов ([п. 3 ст. 210](#), [п. 3 ст. 226 НК РФ](#)). Такой расчет можно представить следующей формулой:

$$\text{НДФЛ}_{13\%} = (\text{НБ} - \text{В}) \times 13\% - \text{НДФЛ}_{\text{пред}}$$

Где: НДФЛ_{13%} – налог по ставке 13 процентов, который следует удержать из дохода физического лица и уплатить в бюджет;

НБ – сумма доходов по ставке 13 процентов, включая вознаграждение по ГПД, которые получены с начала года;

НДФЛ_{пред} – сумма налога, удержанная налоговым агентом с дохода физического лица с начала календарного года;

В – сумма налоговых вычетов, на которые физическое лицо имеет право:

- профессиональные вычеты в сумме расходов исполнителя, связанных с выполнением работ, оказанием услуг по ГПД ([п. 2 ст. 221 НК РФ](#)), а также расходов авторов (исполнителей) произведений, с которыми заключены авторские договоры ([п. 3 ст. 221 НК РФ](#));
- стандартные вычеты по [ст. 218 НК РФ](#);
- социальные вычеты по [ст. 219 НК РФ](#);
- имущественный вычет на приобретение (строительство) жилья и земельных участков по [пп. 3 и 4 п. 1 ст. 220 НК РФ](#).

По итогам налогового периода налоговый агент определяет общую сумму налога, подлежащего удержанию и уплате из дохода физического лица ([п. 3 ст. 225 НК РФ](#)). Если сумма налоговых вычетов при этом превышает сумму полученных доходов лица, то налоговая база равна нулю и налоговый агент не удерживает налог.

Социальные вычеты

С 01 января 2016 г. работодатель может предоставлять социальные вычеты на лечение и обучение по заявлению сотрудника (в 2015 г. такие вычеты можно было получить только в налоговой инспекции). Кроме письменного заявления, сотрудник должен подать выданное инспекцией подтверждение права получения социальных вычетов. Налоговый агент предоставляет вычеты начиная с месяца обращения сотрудника.

Основание: ст.1 Закона от 06 апреля 2015 г. № 85-ФЗ

Удержание и уплата НДФЛ

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму НДФЛ при выплате вознаграждения налогоплательщику по ГПД ([п. 4 ст. 226 НК РФ](#)). При этом налог удерживается за счет любых денежных средств, выплаченных налогоплательщику или по его поручению третьим лицам. Следует учитывать, что нельзя удержать более 50 процентов суммы выплаты.

С дохода по ГПД в натуральной форме налог удержать невозможно. Поэтому начисленную сумму следует удерживать при выплате физическому лицу любых денежных средств ([п. 4 ст. 226 НК РФ](#)). Удержанную сумму налога следует перечислить в бюджет.

По доходам в натуральной форме налог должен быть уплачен не позднее дня, следующего за днем выплаты денежного дохода и удержания с него НДФЛ (т.е. в таком же порядке, как и раньше). Уплата налога за счет средств налогового агента не допускается, поэтому в ГПД не должно быть условий о том, что налоговые агенты несут расходы по уплате НДФЛ ([п. 9 ст. 226 НК РФ](#)). Налоговый агент уплачивает НДФЛ по месту учета в налоговом органе. Организации, имеющие обособленные подразделения, платят НДФЛ как по месту нахождения головной организации, так и по месту нахождения обособленного подразделения. Причем НДФЛ с дохода, выплаченного обособленным подразделением физическому лицу по ГПД, платится по месту нахождения этого подразделения

8.1.9. НДФЛ с надбавок, доплат, компенсаций к заработной плате

Организации могут выплачивать своим сотрудникам различные компенсации, доплаты, надбавки, связанные с исполнением ими трудовых обязанностей. Среди названных выплат выделяют компенсации, то есть законодательно установленные денежные **выплаты в целях возмещения работникам затрат**, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей ([ст. 164 ТК РФ](#)). Они не входят в систему оплаты труда и освобождаются от НДФЛ по [п. 3 ст. 217 НК РФ](#).

При этом доплаты (надбавки, компенсации), не связанные с возмещением расходов сотрудника и являющиеся частью зарплаты, облагаются НДФЛ. С данных выплат работодатель должен исчислить, удержать и уплатить НДФЛ в порядке, предусмотренном для вознаграждений за исполнение трудовых обязанностей в РФ ([пп. 6 п. 1 ст. 208, п. 2 ст. 226 НК РФ](#)).

8.1.10. НДФЛ с выплат при командировках

Командировкой является поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы ([ст. 166 ТК РФ](#)). Командировки следует отличать от служебных поездок при разъездном характере работ ([ст. 166 ТК РФ](#)).

Кроме того, **командировкой** не признается направление сотрудников на работу за пределы РФ на длительный период времени, когда все трудовые обязанности выполняются по месту нахождения организации за границей.

Особенности направления работников в служебные командировки определены [Положением](#) об особенностях направления работников в служебные командировки, утв. **постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749** (далее – Положение о командировках).

8.1.11.НДФЛ со среднего заработка командированного сотрудника

При направлении работника в служебную командировку ему гарантируются сохранение места работы (должности) и [среднего заработка](#) ([ст. 167 НК РФ](#)).

Кроме того, сотруднику возмещаются связанные с командировкой расходы:

- [на проезд](#);
- [по найму жилого помещения](#);
- [связанные с проживанием вне места постоянного жительства \(суточные\)](#);
- иные расходы, произведенные с разрешения (ведома) работодателя

Причем средний заработок платится за дни работы по графику, установленному в организации, которые приходятся на период нахождения работника в командировке. Если работник привлекается к работе в выходные или нерабочие дни, то они оплачиваются не менее чем в двойном размере согласно [ст. 153 ТК РФ](#) ([п.п. 5 и 9 Положения](#), утв. Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749).

Средний заработок командированного сотрудника является не вознаграждением за труд, а видом гарантии, предусмотренной ТК РФ. Причем данная выплата не перечислена среди компенсаций, освобожденных от НДФЛ по [п. 3 ст. 217 НК РФ](#). В связи с чем **данные суммы облагаются НДФЛ в обычном порядке**.

При выплате среднего заработка наследнику умершего сотрудника НДФЛ не удерживается, так как данные выплаты не облагаются НДФЛ по [п. 18 ст. 217 НК РФ](#).

Исчисление, удержание и уплата НДФЛ при выплате среднего заработка командированному сотруднику-резиденту

Суммы среднего заработка за период командировки сотрудника-резидента облагаются НДФЛ по ставке 13 процентов. **Налог с этих сумм исчисляется в день их выплаты нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года) с зачетом ранее удержанных сумм.** При этом применяются налоговые вычеты ([п. 3 ст. 210](#), [п. 3 ст. 226 НК РФ](#)). Такой расчет можно представить следующей формулой:

$$\text{НДФЛ}_{13\%} = (\text{НБ} - \text{В}) \times 13\% - \text{НДФЛ}_{\text{пред}}$$

где: $\text{НДФЛ}_{13\%}$ – налог по ставке 13 процентов, который следует удержать из дохода сотрудника и уплатить в бюджет;

НБ – сумма доходов по ставке 13 процентов, включая средний заработок за период командировки, которая получена сотрудником с начала года;

В – сумма налоговых вычетов, на которые сотрудник имеет право (стандартные – по [ст. 218 НК РФ](#), социальные – по [ст. 219 НК РФ](#), имущественные – по [ст. 220 НК РФ](#));

$\text{НДФЛ}_{\text{пред}}$ – сумма налога, удержанная налоговым агентом с дохода сотрудника с начала календарного года.

НДФЛ со среднего заработка за период командировки сотрудника следует удержать при его фактической выплате ([п. 4 ст. 226 НК РФ](#)). Данный налог следует заплатить в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты ([п. 6 ст. 226 НК РФ](#) в редакции Федерального закона [от 02.05.2015 № 113-ФЗ](#)). НДФЛ следует уплачивать в бюджет по денежным доходам не позднее дня):

- получения налоговым агентом наличных денежных средств в банке на выплату дохода сотруднику;
- перечисления денежных средств на счета сотрудника либо на счета третьих лиц по его поручению;
- следующего за днем выплаты сотруднику денежных средств, которые получены налоговым агентом не в банке (например, выплаты производятся за счет полученной выручки).

Налоговый агент уплачивает НДФЛ по месту учета в налоговом органе.

НДФЛ при возмещении командировочных расходов сотрудника на проезд

Работодатель обязан возместить командированному работнику расходы на проезд ([ст. 168 ТК РФ](#)) от НДФЛ освобождены компенсационные выплаты, связанные с проездом командированного сотрудника ([п. 3 ст. 217 НК РФ](#)):

- расходы на проезд до места назначения и обратно, до аэропорта или вокзала в местах отправления, назначения или пересадок. Причем в [п. 12 Положения](#) о командировках отмечено, что работодатель оплачивает проезд транспортом общего пользования. Возникает вопрос, освобождается ли от НДФЛ компенсация расходов на такси (см. [статью-рекомендацию](#)), на аренду автомобиля, на использование личного автомобиля
- сборы за услуги аэропортов;
- комиссионные сборы;
- расходы на провоз багажа.

Помимо перечисленных расходов работодатель может **возмещать командированному сотруднику иные затраты**, связанные с проездом, закрепив это в коллективном договоре или локальном нормативном акте ([ст. 168 ТК РФ](#)). **От выплат НДФЛ освобождены :**

- взносы на страхование на транспорте;
- расходы на оплату VIP-зала (бизнес-зала) аэропорта или вокзала;
- расходы на парковку личного автомобиля сотрудника

Порядок возмещения и размер расходов на проезд работника устанавливаются Приказом по учетной политике ([ст. 168 ТК РФ](#), [п. 11 Положения](#) о командировках).

Компенсация проезда сотрудникам не облагается НДФЛ при условии, что расходы фактически понесены и документально подтверждены ([п. 3 ст. 217 НК РФ](#)).

Если сотрудник добирается общественным транспортом (самолетом, поездом, автобусом и пр.), то затраты как правило подтверждаются проездными билетами ([п. 12 Положения](#) о командировках).

Билеты на самолет и поезд могут оформляться не только в бумажной, но и в электронной (бездокументарной) форме. Такой документ организация не может принять к учету, поэтому возникают сложности с подтверждением таких расходов в целях освобождения от НДФЛ. Вопросы документального подтверждения в таком случае рассмотрены в справочнике "Налог на прибыль организаций"

НДФЛ при возмещении командировочных расходов сотрудника по найму помещения

Работодатель обязан возместить командированному работнику расходы по найму жилого помещения ([ст. 168 ТК РФ](#)). Оплата работодателем таких расходов работника освобождается от НДФЛ по [п. 3 ст. 217 НК РФ](#). К расходам на наем жилого помещения относятся:

- затраты на бронирование и наем жилого помещения в командировке, за исключением бесплатно предоставленного жилья ([п.п. 14 и 21 Положения](#) о командировках);
- затраты на наем жилья в случае вынужденной остановки в пути ([п. 13 Положения](#) о командировках);
- затраты на наем жилого помещения в месте командировки в период временной нетрудоспособности работника, кроме стационарного лечения ([п. 25 Положения](#) о командировках);
- затраты на оплату коммунальных услуг в жилых помещениях, арендованных для проживания сотрудника (письмо Минфина России [от 05.12.2011 № 03-03-06/1/802](#)).

Порядок и размер возмещения расходов на наем жилого помещения устанавливаются коллективным договором или локальным нормативным актом работодателя ([ст. 168 ТК РФ](#), [п. 11 Положения](#) о командировках). ТК РФ не регулирует минимальную или максимальную сумму таких затрат, а НК РФ не устанавливает предельный необлагаемый размер выплат по НДФЛ. Работодатель не облагает НДФЛ сумму компенсации, которая указана в данных документах.

Компенсация на наем жилого помещения не облагается НДФЛ при условии, что расходы фактически понесены и документально подтверждены ([п. 3 ст. 217 НК РФ](#)).

Если работник пользовался услугами гостиницы, то расходы на проживание можно подтвердить кассовым чеком или документом, составленным на бланке строгой отчетности (далее – БСО), который может быть разработан самой гостиницей. К такому выводу пришел Минфин России в письмах [от 18.08.2010 № 03-03-06/1/556](#), от 29.10.2009 № 03-01-15/10-485, [от 07.08.2009 № 03-01-15/8-400](#).

Если работник направлялся в командировку за границу, учесть расходы на проживание сотрудника в гостинице работодатель может на основании квитанций или счетов, выставленных иностранной гостиницей (см. письмо Минфина России [от 30.01.2012 № 03-03-06/1/37](#)). При этом соответствующие документы должны быть построчно переведены на русский язык. Таково требование [п. 9 Положения](#) по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н. Перевод может быть сделан как профессиональным переводчиком, так и специалистом самой организации (письма Минфина России [от 16.02.2009 № 03-03-05/23](#), [от 12.05.2008 № 03-03-06/2/47](#), [от 20.04.2012 № 03-03-06/1/202](#)).

Если работник в период командировки проживал в арендованной квартире, то для освобождения от НДФЛ достаточно представить:

- договор аренды в письменной форме ([п. 1 ст. 609 ГК РФ](#));
- акт приема-передачи жилого арендованного помещения.

НДФЛ при выплате суточных командированному сотруднику

При направлении сотрудника в командировку работодатель обязан оплатить **ему суточные** – это дополнительные расходы работника, понесенные в связи с проживанием вне места постоянного жительства ([ст. 168 ТК РФ](#)).

Порядок выплаты и размер суточных устанавливаются коллективным договором или локальным нормативным актом работодателя ([ст. 168 ТК РФ](#), [п. 11 Положения](#) о командировках). ТК РФ не регулирует минимальную или максимальную сумму таких затрат, то есть работодатель может установить их в любом размере. Однако **от НДФЛ освобождаются суточные в пределах** ([абз. 12 п. 3 ст. 217 НК РФ](#)):

- **700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории России;**
- **2500 руб. за каждый день нахождения в заграничной командировке.**

Суточные, выплаченные сверх установленных размеров, облагаются НДФЛ. С суммы превышения работодатель должен исчислить, удержать и уплатить в бюджет НДФЛ (см. письма Минфина России [от 06.03.2013 № 03-04-06/6713](#), [от 26.12.2012 № 03-04-06/6-368](#)). Если сотрудник является резидентом, то налог следует рассчитать по [ставке 13 процентов](#), если нерезидентом – по [ставке 30 процентов](#). Согласно [пп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ датой получения дохода в таком случае является последний день месяца](#), в котором утвержден авансовый отчет сотрудника после возвращения из командировки. **На эту дату следует исчислить НДФЛ, а перечислить удержанный налог** в бюджет следует не позднее следующего дня. Если суточные выплачены в иностранной валюте, то для целей исчисления НДФЛ они пересчитываются в рубли также на последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет (письмо Минфина России [от 21.01.2016 № 03-04-06/2002](#))

Для освобождения от НДФЛ не требуется подтверждать факт использования суточных работником (письма Минфина России [от 07.10.2013 № 03-03-06/1/41508](#), [от 05.03.2013 № 03-04-06/6472](#), [от 04.03.2013 № 03-04-06/6394](#)). Поэтому не нужно запрашивать у работника документы, подтверждающие затраты на проживание в командировке (чеки, квитанции и пр.). Работодателю достаточно подтвердить факт нахождения сотрудника в командировке и размер суточных.

Работодатель **выплачивает сотруднику суточные за каждый день нахождения в командировке**, включая дни нахождения в пути. При этом если работник направляется в **однодневную командировку** в пределах РФ, **суточные ему не положены** ([п. 11 Положения](#) о командировках).

При заграничной командировке за время нахождения в пути суточные выплачиваются ([п. 17, 18 Положения](#) о командировках):

- за дни проезда по территории России – в размере, установленном для командировок по России;
- за время проезда по территории иностранного государства – в размере, установленном для командировок за границу;
- за день пересечения госграницы при отправлении в место командировки – в иностранной валюте;
- за день пересечения госграницы при возвращении из командировки – в рублях.

НК РФ не уточняет, в каком размере не облагаются НДФЛ суточные за дни пересечения границы.

НДФЛ с выплат при отпуске

Согласно [ст. 114 ТК РФ](#) работникам предоставляются ежегодные отпуска. На время отпуска **сохраняется место работы (должности) и средний заработок (отпускные)**. Кроме того, законом или соглашением с работодателем может быть предусмотрена оплата сотруднику стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно.

Порядок обложения НДФЛ выплат сотруднику, связанных с отпуском:

- [НДФЛ с отпускных при основном и дополнительном отпуске](#)
- [НДФЛ с оплаты проезда к месту проведения отпуска и обратно](#)
- [НДФЛ с компенсации за неиспользованный отпуск](#)

НДФЛ с отпускных при основном и дополнительном отпуске

- Ежегодный оплачиваемый отпуск бывает двух видов – **основной и дополнительный**. **Средний заработок**, сохраняемый за работником на время основного **ежегодного отпуска** (обычно он составляет 28 календарных дней), облагается НДФЛ в обычном порядке. Некоторым категориям работников предоставляются отпуска сверх основного.

Исчисление, удержание и уплата НДФЛ при выплате отпускных резиденту

Суммы отпускных сотрудника-резидента облагаются НДФЛ по ставке 13 процентов. Налог рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года) с зачетом ранее удержанных сумм. При этом применяются налоговые вычеты ([п. 3 ст. 210](#), [п. 3 ст. 226 НК РФ](#)). Такой расчет можно представить следующей формулой:

$$\text{НДФЛ}_{13\%} = (\text{НБ} - \text{В}) \times 13\% - \text{НДФЛ}_{\text{пред}}$$

Где: НДФЛ_{13%} – налог по ставке 13 процентов, который следует удержать из дохода сотрудника и уплатить в бюджет;

НБ – сумма доходов по ставке 13 процентов, которые получены сотрудником с начала года, включая отпускные;

В – сумма налоговых вычетов, на которые сотрудник имеет право (стандартные по [ст. 218 НК РФ](#), социальные по [ст. 219 НК РФ](#), имущественные по [ст. 220 НК РФ](#));

НДФЛ_{пред} – сумма налога, удержанная налоговым агентом с начала календарного года.

НК РФ не поясняет, что является датой получения отпускных: последний день месяца ([п. 2 ст. 223 НК РФ](#)) или день их выплаты сотруднику ([пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ](#)). Однако, с учетом изменений в [п. 6 ст. 226 НК РФ](#), позволили уплачивать НДФЛ с отпускных до последнего числа месяца (включительно), в котором они выплачены.

НДФЛ с оплаты проезда к месту проведения отпуска и обратно

[Пункт 3 статьи 217 НК РФ](#) предусматривает **освобождение от НДФЛ** законодательно установленных компенсационных выплат, связанных с выполнением трудовых обязанностей.

Одной из таких выплат является компенсация (оплата) проезда и провоза багажа к месту проведения отпуска и обратно работнику организаций (и членам его семьи), расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях ([ст. 325 ТК РФ](#)).

[Статья 325 ТК РФ](#) предусматривает, что **работодатель должен оплачивать один раз в два года проезд и провоз багажа** в пределах территории РФ к месту проведения отпуска и обратно. Это право возникает у работника одновременно с правом на получение ежегодного оплачиваемого отпуска за первый год работы в данной организации и об освобождении от НДФЛ оплаты проезда к месту проведения. При этом обязательно документальное подтверждение произведенных работодателем расходов. Если такого подтверждения нет, теряется компенсационный характер выплат и их следует облагать НДФЛ на общих основаниях (письмо Минфина России [от 11.01.2013 № 03-03-06/1/2](#)).

НДФЛ с компенсации за неиспользованный отпуск

Компенсация за неиспользованный отпуск – это замена отпуска денежной компенсацией.

Во время действия трудового договора допускается замена части отпуска (превышающего 28 календарных дней) денежной компенсацией. Она предоставляется по заявлению работника ([ст. 126 ТК РФ](#)).

При увольнении сотрудника денежная компенсация выплачивается за все неиспользованные отпуска ([ст. 127 ТК РФ](#)).

Согласно [пункту 3 статьи 217 НК РФ](#) **не подлежат обложению НДФЛ все виды законодательно установленных компенсационных выплат**, связанных, в частности, с увольнением работников. **Исключение составляют компенсации за неиспользованный отпуск**. Таким образом, с **выплат сотруднику за неиспользованный отпуск** (как связанных, так и не связанных с его увольнением) работодатель должен исчислить, удержать и перечислить НДФЛ в бюджет (письмо УФНС России по г. Москве [от 18.01.2007 № 21-11/003925@](#)).

Налог с суммы компенсации следует начислить по **ставке 13 процентов, если сотрудник является резидентом, или по ставке 30 процентов, если сотрудник – нерезидент**. Удержать начисленную сумму следует при фактической выплате денежного дохода сотруднику ([п. 4 ст. 226 НК РФ](#)). Перечислить удержанный налог в бюджет следует не позднее дня, следующего за днем выплаты ([п. 6 ст. 226 НК РФ](#) в редакции Федерального закона [от 02.05.2015 № 113-ФЗ](#)). НДФЛ уплачивался не позднее дня:

- получения работодателем наличных денежных средств в банке на выплату компенсации сотруднику;
- перечисления денежных средств на счета сотрудника либо на счета третьих лиц по его поручению;

- следующего за днем выплаты сотруднику денежных средств, если они получены работодателем не в банке (например, за счет полученной выручки).

НДФЛ с выплат (компенсаций) при увольнении работника

В день увольнения (последний день работы) работодатель обязан произвести окончательный расчет с сотрудником ([ст. 140 ТК РФ](#)). То есть выплатить ему:

- заработную плату за отработанное время, в том числе премии, надбавки и т.д. ([ст. 129 ТК РФ](#));
- денежную компенсацию за неиспользованный отпуск ([ст. 127 ТК РФ](#));
- выходное пособие ([ст. 178 ТК РФ](#));
- иные выплаты, например, компенсацию руководителям и главным бухгалтерам, увольняемым в связи со сменой собственника имущества организации ([ст. 181 ТК РФ](#)).

Если сотрудник в этот день не работал, то выплатить соответствующие суммы следует не позднее следующего дня после предъявления уволенным сотрудником требования о расчете ([ст. 140 ТК РФ](#)).

8.1.11. Налоговые вычеты по НДФЛ

Физлица имеют право на ряд стандартных налоговых вычетов ([ст. 218 НК РФ](#)). Они предоставляются одним из налоговых агентов по выбору физлица в течение налогового периода (календарного года) ([п. 3, 4 ст. 218 НК РФ](#)). Для получения вычетов налогоплательщик должен предоставить письменное заявление и подтверждающие документы ([п. 3 ст. 218 НК РФ](#)).

Виды вычетов

Существует **пять видов налоговых вычетов**, уменьшающих налоговую базу по НДФЛ в отношении доходов, облагаемых по ставке 13% (кроме доходов от долевого участия в деятельности организации):

- [Стандартные](#) ([ст. 218 НК РФ](#));
- [Социальные](#) ([ст. 219 НК РФ](#));
- [Имущественные](#) ([ст. 220 НК РФ](#));
- [Профессиональные](#) ([ст. 221 НК РФ](#));
- [Инвестиционные налоговые вычеты](#) ([ст. 219.1 НК РФ](#));

Право на получение вычетов имеют налогоплательщики - налоговые резиденты РФ в отношении доходов, облагаемых по ставке 13%. Это право реализуется налогоплательщиками независимо от их гражданства.

Вышеперечисленные налоговые вычеты уменьшают ТОЛЬКО те доходы, которые облагаются НДФЛ по ставке 13% (за исключением доходов от участия в других организациях).

Налоговая база по доходам в отношении которых применяются ставки 35%, 30%, 9% процентов определяется без учета вычетов ([п. 4 ст. 210 НК РФ](#)).

9. Отчетность по НДФЛ

9.1.1. Сведения о доходах физических лиц (2-НДФЛ) – годовой

Отчетные сведения о доходах физических лиц (за исключением сведений, предоставляемых налоговыми агентами в порядке, установленном [статьей 226.1 НК РФ](#)) представляются налоговыми агентами по налогу на доходы физических лиц в налоговые органы ежегодно не позднее 1 марта года,

следующего за истекшим налоговым периодом ([п. 2 ст. 230 НК РФ](#)). Налоговыми агентами являются российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в Российской Федерации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы.

Справки представляются налоговыми агентами по каждому физическому лицу, получившему доходы от данного налогового агента.

Если налоговый агент выплачивал физическому лицу в течение налогового периода доходы, например, облагаемые по ставкам 13% и 35%, то по окончании налогового периода он составляет по данному физическому лицу и представляет в налоговый орган **одну** Справку.

Если сведения передаются по телекоммуникационным каналам связи, то в течение следующего рабочего дня с даты отправки сведений налоговый агент получает подтверждение даты отправки от оператора электронного документооборота или налогового органа и извещение о получении от налогового органа. В течение 10 рабочих дней с даты отправки сведений налоговый орган направляет налоговому агенту [Реестр](#) в электронной форме, [Протокол](#) приема сведений о доходах физических лиц за 20__год в электронной форме (приложение № 2 к Порядку).

Датой представления сведений считается:

- *дата их фактического представления – если налоговый агент (или его представитель) лично представляет сведения в налоговый орган;*
- *дата их отправки почтовым отправлением с описью вложения – при отправке сведений по почте;*
- *дата их отправки, зафиксированная в подтверждении даты отправки в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи оператора электронного документооборота или налогового органа.*

В случае передачи уточненных сведений в налоговый орган представляются только те сведения, которые скорректированы. Уточненные сведения представляются по форме, действовавшей в налоговом периоде, за который вносятся соответствующие изменения.

Лица, признаваемые налоговыми агентами (в соответствии со [статьей 226.1 НК РФ](#)), представляют в налоговый орган по месту своего учета документ, содержащий сведения о доходах, в отношении которых ими был исчислен и удержан налог, о лицах, являющихся получателями этих доходов (при наличии соответствующей информации), и о суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период налогов по форме, в порядке и сроки, которые установлены [статьей 289 НК РФ](#) для представления налоговых расчетов налоговыми агентами по налогу на прибыль организаций.

В конце года формируется Реестр сведений о доходах физических лиц за год : регистр налогового учета по налогу за доходы физических лиц за год; справка о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ ; платежные поручения , подтверждающие суммы перечислений за год.

Налог на доходы физических лиц (6- НДФЛ)- кварталный

С 01 января 2016 г. вводится ежеквартальная отчетность по НДФЛ по итогам каждого квартала, налоговые агенты должны будут сдавать новый расчет 6-НДФЛ . Сдавать расчеты нужно не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом . Также нужно сдать 6-НДФЛ за год – не позднее 1 марта следующего года (вместе с 2-НДФЛ).

Основание: подп. «а» ч.3 ст.2 Закона от 02 мая 2015 г. № 113-ФЗ

Представлять расчет по форме 6-НДФЛ должны все лица, признаваемые налоговыми агентами по НДФЛ

Основание : п. 2 ст. 230 НК РФ.

Расчет составляется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. Расчет за первый квартал, полугодие и девять месяцев расчет представляется не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом.

Расчет за год представляется не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В случаях, когда последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством Российской Федерации выходным и (или) нерабочим праздничным днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день

Основание : п. 7 ст. 6.1 НК РФ.

По общему правилу расчет по форме 6-НДФЛ представляется в налоговый орган по месту учета налогового агента

Основание : п. 2 ст. 230 НК РФ.

Главный бухгалтер



М.П.Чернышова