



МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ  
2022  
[www.elcode.ru](http://www.elcode.ru)

## Тематический семинар-тренинг КонсультантПлюс

# Зарплатаные отчисления от А до Я: НДФЛ и страховые взносы в 2023 году

Ведет семинар-тренинг: **Рязанцева Вера Владимировна**

Материалы подготовлены  
с использованием системы КонсультантПлюс



**КонсультантПлюс**  
надежная правовая поддержка

## НДФЛ

### 2022

Федеральный закон от 20.04.2021 N 100-ФЗ

Федеральный закон от 17.02.2021 N 8-ФЗ

Федеральный закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ

Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@

Федеральный закон от 05.04.2021 N 88-ФЗ

"О внесении изменений в статью 219 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части предоставления социального налогового вычета в сумме, уплаченной налогоплательщиком за оказанные ему физкультурно-оздоровительные услуги"

Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ

"О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"

Приказ ФНС России от 17.08.2021 N ЕД-7-11/755@

"Об утверждении форм, порядков их заполнения, а также форматов представления документов, применяемых при подтверждении права налогоплательщика на получение социальных налоговых вычетов, предусмотренных подпунктами 2, 3, 4 (в части социального налогового вычета в сумме страховых взносов по договору (договорам) добровольного страхования жизни) и 7 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации, а также имущественных налоговых вычетов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме"

Приказ Минфина России от 08.06.2021 N 75н

"Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)"

Постановление Правительства РФ от 06.09.2021 N 1501

Распоряжение Правительства РФ от 06.09.2021 N 2466-р

Приказ ФНС России от 15.10.2021 N ЕД-7-11/903@

Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ

Приказ ФНС России от 17.02.2022 N ЕД-7-8/137@

Приказ Минфина России от 17.05.2022 N 75н

### 2023

**Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"**

### Налоговые агенты по НДФЛ: общие вопросы

- НК РФ, статьи 26, 27, 29, 120, 217, 221, 223, 226, 227, 228, 230, 232, 78, 88, 214.2, 217.1, 219, 224, 227.2, 229
- Приказ ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@ "Об утверждении кодов видов доходов и вычетов"
- Письмо Минфина России от 21.07.2017 N 03-04-06/46690
- Письмо Минфина России от 07.03.2014 N 03-04-06/10185
- Письмо Минфина России от 12.03.2013 N 03-04-06/7337
- Письмо ФНС России от 11.04.2019 N БС-4-11/6839@
- Письмо ФНС России от 17.09.2018 N БС-4-11/18094
- Письмо ФНС России от 01.11.2017 N ГД-4-11/22216@ "О направлении обзора нарушений в части заполнения и представления расчета по форме 6-НДФЛ"
- Письмо ФНС России от 11.04.2017 N БС-4-11/6836@ (вместе с Письмом Минфина России от 04.04.2017 N 03-04-07/19708)
- Письмо ФНС России от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@
- Письмо ФНС России от 01.07.2016 N БС-4-11/11886@
- Письмо ФНС России от 13.04.2016 N БС-4-11/6417@
- Письмо ФНС России от 30.03.2016 N БС-4-11/5443
- Письмо ФНС России от 23.03.2016 N БС-4-11/4900@
- Письмо ФНС России от 15.03.2016 N БС-4-11/4272@
- Письмо ФНС России от 29.12.2012 N АС-4-2/22690 <О налоговых проверках>
- Информационное сообщение ФНС России от 18.06.2012
- Письмо ФНС России от 30.03.2021 N БС-4-11/4206@
- Письмо ФНС России от 09.06.2021 N БС-4-11/7994@
- Письмо ФНС России от 13.09.2021 N БС-4-11/12938@
- Письмо УФНС России по г. Москве от 20.05.2021 N 20-21/074185@
- Письмо ФНС России от 11.06.2021 N БС-4-11/8204@
- Приказ ФНС России от 17.08.2021 N ЕД-7-8/757@
- Письмо ФНС России от 25.11.2021 N БС-4-11/16428@
- Письмо ФНС России от 30.03.2021 N БС-4-11/4206@
- Приказ ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/844@
- Письмо ФНС России от 05.05.2021 N ПА-4-11/6227
- Письмо Минфина России от 24.11.2021 N 03-04-05/95017
- Письмо Минфина России от 14.01.2021 N 03-04-05/905
- Постановление АС Западно-Сибирского округа от 09.12.2021 по делу N А75-2908/2021
- Постановление АС Московского округа от 07.12.2021 по делу N А40-143395/2020

**6-НДФЛ**

**Федеральный закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ**

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

**Приказ ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@**

**Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"**

**Приказ ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@**

**Письмо ФНС России от 06.04.2022 N БС-4-11/4160@**

**Письмо ФНС России от 04.08.2021 N СД-4-11/11028@**

**Письмо ФНС России от 22.06.2021 N БС-4-11/8725@**

**Письмо ФНС России от 07.09.2021 N БС-4-11/12684@**

**Письмо Минфина России от 11.06.2021 N 03-04-05/46440**

**Письмо ФНС России от 02.08.2021 N ЕА-4-15/10852@**

**Письмо ФНС России от 09.08.2021 N СД-19-11/283@**

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

**Письмо ФНС России от 06.10.2021 N БС-4-11/14126@**

**Письмо ФНС России от 25.11.2021 N БС-4-11/16428@**

**Письмо ФНС России от 11.02.2022 N БС-3-11/1230@**

**Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), .....**

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

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

Код бюджетной классификации (105)

Показатели 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода 3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	<input type="text"/>
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	<input type="text"/>
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	<input type="text"/>
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	<input type="text"/>
из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	115	<input type="text"/>
Количество физических лиц, получивших доход	120	<input type="text"/>
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	121	<input type="text"/>
Сумма вычетов	130	<input type="text"/>
Сумма налога исчисленная	140	<input type="text"/>
В том числе:		
сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	<input type="text"/>
сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	142	<input type="text"/>
.....		
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	<input type="text"/>
.....		



ИНН: .....  
 КПП: ..... Стр: .....

Приложение № 1  
к Расчету

**Справка о доходах и суммах налога физического лица**

Номер справки: ..... Номер корректировки сведений: .....

**Раздел 1. Данные о физическом лице – получателе дохода**

ИНН в Российской Федерации: .....  
 Фамилия: .....  
 Имя: .....  
 Отчество: .....  
 Статус налогоплательщика: ..... Дата рождения: ..... . ..... . ..... Гражданство (код страны): .....  
 Код вида документа, удостоверяющего личность: ..... Серия и номер: .....

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

Код бюджетной классификации: .....  
 Общая сумма дохода: .....  
 Налоговая база: .....  
 Сумма налога исчисленная: ..... Сумма налога удержанная: .....  
 Сумма фиксированных авансовых платежей: ..... Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету: .....

.....

**IV. Заполнение Раздела 2 "Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц"**

4.1. В Разделе 2 указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы начисленного и фактически полученного дохода, исчисленного и удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке.

**Письмо ФНС России от 25.11.2021 N БС-4-11/16428@**

**Письмо ФНС России от 18.02.2022 N БС-4-11/1981@ «О направлении контрольных соотношений показателей формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), утвержденной приказом ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@**

**Письмо ФНС России от 10.03.2022 N БС-4-11/2819@**



**Полезная информация в КонсультантПлюс**

Найти **Правильно заполнить форму 6-НДФЛ поможет Готовое решение: Как заполнить форму 6-НДФЛ**

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **6-НДФЛ**
- перейти в Готовое решение: Как заполнить форму 6-НДФЛ
- в Готовом решении Вы найдете общий порядок заполнения расчета 6-НДФЛ, а также особенности заполнения 6-НДФЛ за 1 квартал, полугодие, девять месяцев и за год

Найти Как заполнить расчет 6-НДФЛ при выплате премий, отпускных, больничных и в других случаях

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **6-НДФЛ ПРЕМИИ**
- перейти в Типовая ситуация: 6-НДФЛ: примеры заполнения
- в Типовой ситуации Вы найдете особенности заполнения 6-НДФЛ при выплате премий, отпускных, больничных, матпомощи, имущественного вычета и в других случаях, а также примеры заполнения формы

Найти Правильно ОТРАЗИТЬ ДАННЫЕ О ПОДАРКАХ СОТРУДНИКАМ В РАСЧЕТЕ 6-НДФЛ поможет **Готовое решение: Как отразить различные выплаты в расчете 6-НДФЛ**

- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **ПОДАРКИ 6-НДФЛ**
- перейти в текст Готового решения: Как отразить различные выплаты в расчете 6-НДФЛ
- в Готовом решении Вы найдете краткие пошаговые инструкции по порядку отражения различных выплат работнику в расчете по форме 6-НДФЛ, подкрепленные ссылками на нормативные акты и примерами заполнения расчета

### **НДФЛ: ставка 15%**

- НК РФ, статьи 123, 210, 214.1, 214.2, 214.3, 214.4, 214.5, 214.6, 214.7, 214.9, 219.1, 220, 224, 225, 226, 228, 275

**Статья 224 НК РФ**

**Статья 225 НК РФ**

**Статья 214.6 НК РФ**

**Статья 214.2 НК РФ**

**Статья 210 НК РФ**

**Статья 275 НК РФ**

**Статья 214.7 НК РФ**

**Статья 214.3 НК РФ**

**Статья 214.1 НК РФ**

**Статья 214.4 НК РФ**

**Статья 214.9 НК РФ**

**Статья 214.5 НК РФ**

**Статья 220 НК РФ**

**Статья 219.1 НК РФ**

**Статья 226 НК РФ**

**Статья 123 НК РФ**

**Статья 228 НК РФ**

### **НДФЛ: Что облагать, а что – нет**

- НК РФ, статьи 3, 31, 105.1, 211, 217, 218, 222, 223, 226, 255, 270, 208
- ТК РФ, статьи 178, 213, 236
- ГК РФ, статья 572
- Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 22.09.2015 по делу N 304-КГ15-5000
- Определение Верховного Суда РФ от 21.03.2019 N 306-ЭС19-1713
- Определение Верховного Суда РФ от 16.06.2017 N 307-КГ16-19781
- Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015
- Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации"
- Приказ Минздравсоцразвития РФ от 16.02.2009 N 46н "Об утверждении Перечня производств, профессий и должностей, работа в которых дает право на бесплатное получение лечебно-профилактического питания в связи с особо вредными условиями труда, рационов лечебно-профилактического питания, норм бесплатной выдачи витаминных препаратов и Правил бесплатной выдачи лечебно-профилактического питания"
- Приказ Минздравсоцразвития России от 16.02.2009 N 45н "Об утверждении норм и условий бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, молока или других равноценных пищевых продуктов, Порядка осуществления компенсационной выплаты в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов, и Перечня вредных производственных факторов, при воздействии которых в профилактических целях рекомендуется употребление молока или других равноценных пищевых продуктов"
- Письмо Минфина России от 08.05.2019 N 03-04-09/33763
- Письмо Минфина России от 06.03.2019 N 03-15-07/14672
- Письмо Минфина России от 12.02.2019 N 03-04-06/8405
- Письмо Минфина России от 30.01.2019 N 03-15-06/5260
- Письмо Минфина России от 25.01.2019 N 03-03-06/1/3977
- Письмо Минфина России от 25.01.2019 N 03-04-06/4277
- Письмо Минфина России от 18.01.2019 N 03-03-06/1/2093
- Письмо Минфина России от 14.01.2019 N 03-04-06/1153
- Письмо Минфина России от 10.12.2018 N 03-04-06/89545
- Письмо Минфина России от 20.07.2018 N 03-04-05/51206
- Письмо Минфина России от 17.05.2018 N 03-04-06/33350
- Письмо Минфина России от 06.04.2018 N 03-04-06/22896
- Письмо Минфина России от 18.01.2018 N 03-04-05/2319
- Письмо Минфина России от 11.01.2018 N 03-04-06/570
- Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 21.11.2018 N Ф06-39394/2018
- Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 06.06.2018 N Ф09-2988/18
- Постановление Восьмого арбитражного апелляционного суда от 22.11.2018 N 08АП-11560/2018
- Постановление Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 15.05.2018 N 14АП-2096/2018
- ТК РФ, статья 236
- Определение Верховного Суда РФ от 13.06.2018 N 303-КГ18-6529

- Определение Верховного Суда РФ от 28.12.2016 N 310-КГ16-17515 по делу N А64-7720/2015
- Письмо Минфина России от 27.05.2022 N 03-04-06/50079
- Письмо Минфина России от 06.04.2022 N 03-04-05/28735
- Письмо Минфина России от 24.03.2022 N 03-04-05/23474
- Письмо Минфина России от 16.03.2022 N 03-15-06/19733
- Письмо Минфина России от 11.03.2022 N 03-04-05/18004
- Письмо Минфина России от 11.03.2022 N 03-04-06/18239
- Письмо Минфина России от 14.02.2022 N 03-04-06/9883
- Письмо Минфина России от 08.02.2022 N 03-04-06/8485
- Письмо Минфина России от 08.02.2022 N 03-04-06/8482
- Письмо Минфина России от 07.02.2022 N 03-01-10/7881
- Письмо Минфина России от 04.08.2021 N 03-15-05/62566
- Письмо ФНС России от 15.04.2022 N ЕА-4-15/4674
- Письмо ФНС России от 08.02.2022 N БС-19-11/26@
- Письмо Минфина России от 04.08.2022 N 03-04-05/75657
- Письмо Минфина России от 27.07.2022 N 03-03-06/1/72400
- Письмо Минфина России от 15.06.2022 N 03-15-05/57019
- Письмо Минфина России от 27.05.2022 N 03-04-06/50088
- Письмо Минфина России от 27.05.2022 N 03-04-06/50079
- Письмо Минфина России от 11.03.2022 N 03-04-05/18004
- Письмо Минфина России от 14.04.2021 N 03-04-06/27827
- Письмо Минфина России от 31.03.2020 N 03-04-05/25515
- Письмо ФНС России от 23.06.2022 N БС-15-11/71@
- Письмо ГУ - ОПФР по г. Москве и Московской обл. от 12.07.2022 N Т-28423-68/35310

#### **Письмо ФНС России от 23.06.2022 N БС-15-11/71@**

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 211 Кодекса к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, относится, в частности, оплата (полностью или частично) за него организациями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика.

Таким образом, оплата организацией (в данном случае Ассоциацией) за физических лиц, являющихся исполнителями по гражданско-правовым договорам, стоимости проезда к месту оказания услуг и обратно, проживания и питания в месте оказания услуг, производимая исключительно в интересах данной организации для достижения указанных целей, не признается доходом, полученным исполнителями по гражданско-правовым договорам в натуральной форме.

Исходя из положений подпункта 1 пункта 1 статьи 420 Кодекса объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов - организаций являются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в частности, по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Учитывая, что в данном случае оплата организацией стоимости проезда к месту оказания услуг и обратно, проживания и питания в месте оказания услуг производится с целью обеспечения выполнения физическими лицами по договорам гражданско-правового характера самих услуг, то такие расходы организации не признаются объектом обложения страховыми взносами.

#### **НДФЛ с зарплат в IT**

##### **Письмо Минфина России от 06.04.2022 N 03-04-05/28735**

Учитывая изложенное, заработная плата является доходом налогоплательщика, подлежащим обложению налогом на доходы физических лиц.

В настоящее время для налогообложения большинства видов доходов физических лиц, в сумме не превышающих 5 млн рублей за налоговый период, установлена единая ставка в размере 13 процентов.

Одновременно сообщаем, что Указом Президента Российской Федерации от 02.03.2022 N 83 "О мерах по обеспечению ускоренного развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации"

освобождение от налогообложения доходов в виде заработной платы сотрудников отрасли информационных технологий не предусмотрено.

Вместе с тем в части освобождения от уплаты налога на доходы физических лиц считаем необходимым отметить, что для субъектов малого предпринимательства Кодексом предусмотрена возможность добровольного выбора наиболее оптимального налогового режима в отношении осуществляемой предпринимательской деятельности (общий режим налогообложения или специальные налоговые режимы).

**Информация: Вопросы и ответы по мерам поддержки ИТ-отрасли ("Официальный сайт Минцифры России", 2022)**

**В Указе Президента РФ отсутствуют меры по освобождению от НДФЛ сотрудников ИТ-компаний и предоставлению им льготной ипотеки.**

В соответствии с Указом Минцифры предлагает предоставлять безвозмездное финансирование на возмещение аккредитованным ИТ-компаниям, имеющим право на получение льгот в соответствии с НК РФ, их расходов на обеспечение льготной ставки по ипотеке и повышение уровня оплаты труда, в том числе в пределах суммы уплаченного по ним НДФЛ. В настоящее время Минцифры разрабатывает порядок расчета необходимого финансирования, в том числе определения сотрудников компаний, которые смогут воспользоваться этими льготами.

При этом в условия предоставления льготных кредитов этим компаниям по ставке не выше 3% также будут включены требования по несокращению сотрудников и индексации их уровня оплаты труда.

**Письмо Минфина России от 07.02.2022 N 03-01-10/7881**

В связи с этим при предоставлении безвозмездно продуктов питания сотрудникам организации, персонификация которых не осуществляется, объекта налогообложения НДС и права на вычет налога, предъявленного по данным товарам, не возникает. В случае предоставления безвозмездно продуктов питания сотрудникам организации, персонификация которых осуществляется, в отношении указанных продуктов питания возникают объект налогообложения НДС и право на вычет налога, предъявленного по данным товарам.

Также сообщается, что выплаты сотрудникам денежных средств в виде компенсации стоимости питания не облагаются НДС, поскольку на основании вышеуказанного подпункта 1 пункта 1 статьи 146 Кодекса не являются объектом налогообложения данным налогом.

<...>

Таким образом, освобождаются от обложения НДФЛ компенсационные выплаты, установленные законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления по основаниям, указанным в пункте 1 статьи 217 Кодекса.

При этом оснований для освобождения от налогообложения денежной компенсации на питание, выплачиваемой организацией своим работникам на основании принятого в организации локального нормативного акта, пункт 1 статьи 217 Кодекса не содержит и такие доходы подлежат обложению НДФЛ в общеустановленном порядке.

<...>

Положениями главы 25 Кодекса установлены случаи возможности отнесения стоимости питания, предоставляемого работникам организации, в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организаций (статьи 252, 255 и 270 Кодекса).

Так, стоимость питания может быть учтена при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в случае, если действующим законодательством предусмотрено специальное питание для отдельных категорий работников.

Также стоимость питания может учитываться в составе расходов на оплату труда в случае, если бесплатное или льготное питание предусмотрено трудовым и (или) коллективным договорами и, соответственно, является частью системы оплаты труда работников, при условии, что, как и в случае иных начислений по оплате труда, налогоплательщиком выполняются обязательства по выявлению конкретной величины доходов каждого работника (с начислением НДФЛ).

В иных случаях расходы налогоплательщика в виде стоимости питания, предоставляемого работникам, не учитываются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

<...>

Таким образом, поскольку оплата питания работников и выплата денежной компенсации на питание осуществляются работодателем за счет собственных средств на основании принятого в организации

локального нормативного акта, а не в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, стоимость такого питания, а также компенсация на питание подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

#### **Письмо Минфина России от 14.02.2022 N 03-04-06/9883**

Таким образом, если работник убывает в командировку ранее даты, указанной в приказе о командировании (возвращается из командировки позднее установленной даты), оплата его проезда в некоторых случаях не может рассматриваться как компенсация расходов, связанных со служебной командировкой.

В частности, в случае, если сразу после окончания командировки работнику предоставляется отпуск, который он проводит в месте командирования (независимо от продолжительности отпуска), имеет место получение работником экономической выгоды, предусмотренной статьей 41 Кодекса, в виде оплаты организацией проезда от места проведения отпуска до места работы.

В этом случае оплата организацией за сотрудника обратного билета со сроком приезда позднее окончания срока командировки, обозначенного в приказе о командировании, в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 211 Кодекса, признается его доходом, полученным в натуральной форме. Стоимость указанного билета подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в полном объеме в соответствии с положениями статьи 211 Кодекса.

Аналогичный подход используется в случае выезда работника к месту командировки до даты ее начала.

#### **Письмо Минфина России от 11.03.2022 N 03-04-06/18239**

Таким образом, надбавки за вахтовый метод работы, производимые в соответствии с положениями Трудового кодекса лицам, выполняющим работы вахтовым методом, в размере, установленном коллективным договором, локальным нормативным актом организации, трудовым договором, не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц на основании пункта 1 статьи 217 Кодекса.

<...>

Таким образом, упомянутые выплаты надбавки за вахтовый метод работы, производимые в соответствии с положениями Трудового кодекса лицам, выполняющим работы вахтовым методом, не подлежат обложению страховыми взносами на основании положений подпункта 2 пункта 1 статьи 422 Кодекса в размере, установленном коллективным договором, локальным нормативным актом организации, трудовым договором.

#### **Письмо ФНС России от 12.08.2021 N KB-4-20/11364@**

Таким образом, исчисление и удержание сумм НДФЛ налоговым агентом в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения налогом на профессиональный доход, не производится.

По вопросу исчисления и уплаты страховых взносов сообщается, что в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 420 Кодекса объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 Кодекса), в частности, по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

При этом частью 1 статьи 15 Закона N 422-ФЗ предусмотрено, что выплаты и иные вознаграждения, полученные налогоплательщиками - физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, подлежащие учету при определении налоговой базы по налогу на профессиональный доход, не признаются объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов - организаций в случае наличия у таких плательщиков чека, сформированного плательщиком налога на профессиональный доход в порядке, предусмотренном статьей 14 Закона N 422-ФЗ.

Таким образом, если упомянутое вознаграждение физическому лицу, применяющему специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", подлежит учету при определении налоговой базы по налогу на профессиональный доход, то при наличии вышеуказанного чека у организации не возникает обязанности по исчислению и уплате страховых взносов с такой суммы выплат.

### **Письмо ФНС России от 16.09.2021 N АБ-4-20/13183@**

В указанных случаях одними из признаков подмены трудового договора с физическим лицом договором оказания услуг плательщиком НПД являются:

- 1) организационная зависимость "плательщика НПД" от своего "Заказчика", то есть:
  - 1.1) регистрация физического лица в качестве плательщика НПД - обязательное условие "Заказчика";
  - 1.2) "Заказчик" распределяет "плательщиков НПД" по объектам (маршрутам), исходя из производственной необходимости;
  - 1.3) "Заказчик" определяет режим работы "плательщика НПД", в том числе продолжительность рабочего дня (смены), время отдыха;
  - 1.4) работник "Заказчика" непосредственно руководит и контролирует работу "плательщика НПД" на объекте (администраторы объектов);
- 2) инфраструктурная зависимость "плательщика НПД" от "Заказчика", то есть "плательщик НПД" выполняет работу полностью материалами, инструментами и оборудованием "Заказчика";
- 3) порядок оплаты услуг "плательщику НПД" и учет оказываемых услуг аналогичен порядку, установленному Трудовым кодексом Российской Федерации.

Указанные признаки характеризуют "плательщика НПД" как лицо, фактически лишенное предпринимательской самостоятельности в ведении своей деятельности.

По вопросу исполнения плательщиком НПД своих обязанностей по передаче чека покупателю (заказчику) ФНС России сообщает, что в соответствии с частью 1 статьи 14 Федерального закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" при производстве расчетов, связанных с получением доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющихся объектом налогообложения налогом на профессиональный доход, плательщик НПД обязан с использованием мобильного приложения "Мой налог" и (или) через уполномоченного оператора электронной площадки и (или) уполномоченную кредитную организацию передать сведения о произведенных расчетах в налоговый орган, сформировать чек и обеспечить его передачу покупателю (заказчику), если иное не предусмотрено указанным Федеральным законом.

### **Статья 2 ГК РФ**

Гражданское законодательство регулирует отношения между лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, или с их участием, исходя из того, что предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг. Лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, должны быть зарегистрированы в этом качестве в установленном законом порядке, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

### **Письмо ФНС России от 23.07.2021 N ЗГ-2-2/1090@**

Таким образом, определение дохода сотрудника, подлежащего обложению налогом на доходы физических лиц, исчисление, удержание и уплата данного налога производятся организацией - налоговым агентом в общеустановленном порядке независимо от применяемого режима налогообложения (письмо Минфина России от 31.10.2013 N 03-11-11/46739).

По информации Управления, в ходе проведения мероприятий налогового контроля, предусмотренных главой 14 Кодекса, установлены факты перечисления денежных средств на банковские карты, а также снятия наличных денежных средств.

<...>

В случае непредставления работником работодателю авансового отчета об израсходованных суммах денежные средства, выданные работнику организации под отчет, не могут рассматриваться как выплаты, произведенные в возмещение понесенных им расходов. Следует учитывать, что организация может принять решение о необходимости возврата работником полученных под отчет денежных средств. В случае возврата работником полученных под отчет денежных средств доходов, подлежащих налогообложению, у работника возникать не будет. <...>

Таким образом, Кодексом установлено право налогового органа на получение в случае возникновения обоснованной необходимости документов (информации) относительно конкретной сделки от ее участников или лиц, располагающих документами (информацией) об этой сделке.

При этом Кодекс не содержит норм, устанавливающих право налогоплательщика и (или) лица, у которого истребуются документы, определять обоснованность истребования документов (информации) исходя из собственного понимания необходимости их истребования налоговым органом.

Кроме того, в статье 93.1 Кодекса не установлены ограничения по периоду времени, за который могут быть истребованы документы (информация).

При этом в соответствии с пунктом 3 статьи 93.1 Кодекса в поручениях и требованиях указано мероприятие налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в представлении документов (информации): истребование документов вне рамок налоговых проверок и сведений, позволяющих идентифицировать конкретные сделки с ООО.

Учитывая вышеизложенное, доводы Заявителя о незаконности действий должностных лиц налогового органа по истребованию документов (информации) вне рамок налоговых проверок являются необоснованными, а территориальный налоговый орган действовал в рамках полномочий, предусмотренных подпунктом 2 пункта 1 статьи 32 Кодекса, в части осуществления контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах. Фактов нарушения прав и законных интересов налогоплательщика в указанных обстоятельствах не усматривается.

Отдельно отмечается, что законодательством о налогах и сборах не установлено ограничений на проведение мероприятий налогового контроля в отношении налогоплательщиков, относящихся к категории субъектов малого и среднего предпринимательства. Надзорные каникулы, установленные в отношении проверок, порядок проведения которых регулируется Федеральным законом от 26.12.2008 N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля", на налоговый контроль не распространяются.

#### **Письмо ФНС России от 23.07.2021 N ЗГ-2-2/1090@**

Вместе с тем в соответствии с пунктом 1 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ) экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с данным федеральным законом, если иное не установлено Законом N 402-ФЗ. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, в том числе и с объектом налогообложения "доходы", от ведения бухгалтерского учета в соответствии с пунктом 2 статьи 6 Закона N 402-ФЗ не освобождены.

Согласно пункту 1 статьи 29 Закона N 402-ФЗ первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

Подпунктом 8 пункта 1 статьи 23 Кодекса также установлена обязанность налогоплательщиков в течение пяти лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов, если иное не предусмотрено Кодексом.

В связи с этим организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от обязанности по подтверждению фактически произведенных расходов соответствующими первичными документами, оформленными в соответствии с требованиями, предъявляемыми законодательством.

#### **Письмо ФНС России от 27.01.2020 N БС-4-11/1082@**

Таким образом, суммы оплаты работодателем стоимости проведения обязательных предварительных (при поступлении на работу) медицинских осмотров работников, проведенных в соответствии с вышеизложенными требованиями трудового законодательства Российской Федерации, не могут быть признаны экономической выгодой (доходом) работников, соответственно, доходов, подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц, в таком случае не возникает.

#### **Письмо Минфина России от 23.07.2021 N 03-04-05/59241**

Учитывая вышеизложенное, в случае если поездка работника, выполняющего работу дистанционно, для выполнения своих трудовых обязанностей к месту нахождения работодателя признается командировкой в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации, то к суммам возмещения командировочных расходов дистанционного работника применяются положения пункта 2 статьи 422 Кодекса.

Согласно пункту 1 статьи 217 главы 23 "Налог на доходы физических лиц" Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц, если иное не предусмотрено пунктом 1 статьи 217 Кодекса, все виды компенсационных выплат, установленных законодательством Российской Федерации,

законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей, включая направление в служебную командировку.

Положениями пункта 1 статьи 217 Кодекса предусмотрено, что при оплате работодателем налогоплательщику расходов, связанных со служебной командировкой, в доход, подлежащий налогообложению, не включаются, в частности, суточные, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, но не более 700 рублей за каждый день нахождения в служебной командировке на территории Российской Федерации и не более 2 500 рублей за каждый день нахождения в служебной командировке за пределами территории Российской Федерации, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения, пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения.

Таким образом, если в соответствии с вышеизложенными положениями Трудового кодекса поездка работника, выполняющего работу дистанционно, для выполнения служебного поручения работодателя признается командировкой, к суммам возмещения командировочных расходов работника применяются нормы пункта 1 статьи 217 Кодекса.

**Письмо Минфина России от 22.09.2021 N 03-04-06/76866**

Положений, предусматривающих освобождение от налогообложения сумм оплаты организацией физическим лицам, являющимся исполнителями по гражданско-правовым договорам, стоимости проезда к месту выполнения работ по такому договору и проживания в данном месте статья 217 Кодекса не содержит, и указанные доходы подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

Вместе с тем сообщаем, что в случае, если расходы на проезд и проживание в целях оказания услуг по договору гражданско-правового характера были понесены самим налогоплательщиком, то такой налогоплательщик в соответствии с пунктом 2 статьи 221 Кодекса имеет право на получение профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц в сумме фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов.

**Письмо Минфина России от 26.07.2021 N 03-04-05/59664**

Положений, предусматривающих освобождение от налогообложения сумм возмещения организацией физическому лицу, являющемуся исполнителем по гражданско-правовому договору, стоимости проезда к месту выполнения работ по такому договору и проживания в данном месте, статья 217 Кодекса не содержит, и указанные доходы подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

Вместе с тем сообщаем, что, в случае если расходы на проезд и проживание в целях оказания услуг по договору гражданско-правового характера были понесены самим налогоплательщиком, такой налогоплательщик в соответствии с пунктом 2 статьи 221 Кодекса имеет право на получение профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц в сумме фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов.

**Письмо Минфина России от 18.08.2021 N 03-01-10/66518**

Таким образом, сумма уплаченного за налогоплательщика налога иным лицом не признается доходом этого налогоплательщика только в том случае, если указанный налог уплачен за налогоплательщика иным физическим лицом.

Если уплата НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей за патент осуществлена юридическим лицом, у физического лица возникает налогооблагаемый доход в виде экономической выгоды в денежной форме в размере уплаченных за него юридическим лицом соответствующих сумм налога.

<...>

Таким образом, в случае если организация компенсирует иностранным гражданам - работникам затраты, связанные с переездом на территорию Российской Федерации, и расходы по оплате патента, необходимого для осуществления трудовой деятельности на территории Российской Федерации, то, учитывая, что такие выплаты не поименованы в статье 422 Кодекса, они будут облагаться страховыми взносами в общеустановленном порядке.

## **Компенсация за задержку зарплаты: теперь и НДФЛ**

### **Статья 236 ТК РФ**

#### **Письмо Минфина России от 27.05.2022 N 03-04-06/50079**

Поскольку компенсация работникам при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы за нарушение договорных обязательств перед работниками не является возмещением затрат работников, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей, то подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

#### **Письмо Минфина России от 11.03.2022 N 03-04-05/18004**

Таким образом, денежная компенсация, предусмотренная статьей 236 Трудового кодекса, освобождается от обложения налогом на доходы физических лиц на основании указанной нормы пункта 1 статьи 217 Кодекса.

#### **Письмо Минфина России от 08.02.2022 N 03-04-06/8485**

В этой связи, если оплата организацией услуг, в частности, по проживанию производится не в интересах этого налогоплательщика, суммы такой оплаты не признаются доходом, полученным этим налогоплательщиком в натуральной форме.

При оплате организацией услуг в интересах налогоплательщика у такого налогоплательщика возникает доход в натуральной форме, подлежащий обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

При этом суточные, выданные в связи со служебными поездками в соответствии со статьей 168.1 Трудового кодекса работникам организации, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, не облагаются налогом на доходы физических лиц в размере, установленном локальным актом организации.

#### **Письмо ФНС России от 08.02.2022 N БС-19-11/26@**

Трудовой кодекс не рассматривает оплату труда в повышенном размере в качестве компенсационной выплаты.

Таким образом, доплаты к заработной плате работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, направлены на повышение размера оплаты труда указанных лиц, к таким доплатам не применяются положения пункта 3 статьи 217 Кодекса (в редакции, действовавшей до 1 января 2020 года) и они подлежат обложению налогом на доходы физических лиц.

В случае установления работодателем в соответствии со статьей 219 Трудового кодекса коллективным договором, локальным нормативным актом с учетом финансово-экономического положения работникам дополнительных компенсаций за работу с вредными и (или) опасными условиями труда в целях освобождения таких компенсаций от обложения налогом на доходы физических лиц на основании пункта 3 статьи 217 Кодекса (в редакции, действовавшей до 1 января 2020 года) в обязательном порядке требуется документальное подтверждение компенсаторного характера расходов.

При отсутствии документального подтверждения указанные компенсации подлежат обложению налогом на доходы физических лиц.

### **НДФЛ и взносы с зарплаты дистанционного работника, трудящегося за пределами РФ**

#### **Статья 208 НК РФ**

3. Для целей настоящей главы к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации, относятся: <...>

б) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами Российской Федерации. При этом вознаграждение директоров и иные аналогичные выплаты, получаемые членами органа управления иностранной организации (совета директоров или иного подобного органа), рассматриваются как доходы от источников, находящихся за пределами Российской Федерации, независимо от места, где фактически исполнялись возложенные на этих лиц управленческие обязанности;

#### **Письмо Минфина России от 04.08.2022 N 03-04-05/75657**

Согласно статье 57 Трудового кодекса Российской Федерации место работы является обязательным условием для включения в трудовой договор.

Таким образом, в случае если трудовой договор предусматривает определение места работы работника как место нахождения его рабочего места в иностранном государстве, вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей за пределами Российской Федерации по такому договору, согласно подпункту 6 пункта 3 статьи 208 Кодекса, относится к доходам от источников за пределами Российской Федерации. Указанные доходы работников, не признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии со статьей 207 Кодекса, полученные от источников за пределами Российской Федерации, с учетом положений статьи 209 Кодекса не являются объектом обложения налогом на доходы физических лиц в Российской Федерации.

**Письмо Минфина России от 14.04.2021 N 03-04-06/27827**

Таким образом, выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организацией, находящейся на территории Российской Федерации, в рамках трудовых отношений в пользу работников, являющихся гражданами Российской Федерации и выполняющих свои обязанности по трудовому договору о дистанционной работе за пределами территории Российской Федерации, облагаются страховыми взносами в общеустановленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах порядке.

**Письмо Минфина России от 31.03.2020 N 03-04-05/25515**

Исходя из положений Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации", Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" и Федерального закона от 29.11.2010 N 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" иностранные граждане, работающие по трудовым договорам или по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, на территории иностранного государства и не проживающие (не пребывающие) на территории Российской Федерации, не признаются застрахованными лицами в системе обязательного социального страхования в Российской Федерации.

Кроме того, пунктом 5 статьи 420 Кодекса предусмотрено, что не признаются объектом обложения страховыми взносами для организаций выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами или лицами без гражданства, по трудовым договорам, заключенным с российской организацией для работы в ее обособленном подразделении, место расположения которого находится за пределами территории Российской Федерации, а также выплаты и иные вознаграждения, исчисленные в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами или лицами без гражданства, в связи с осуществлением ими деятельности за пределами территории Российской Федерации в рамках заключенных договоров гражданско-правового характера, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

Таким образом, суммы выплат и иных вознаграждений, производимых российской организацией в пользу граждан Украины, не проживающих (не пребывающих) на территории Российской Федерации, за работу по трудовым или гражданско-правовым договорам на территории Республики Таджикистан, Республики Узбекистан, Грузии и Государства Израиль не подлежат обложению страховыми взносами в соответствии с положениями Кодекса.

**Прощаем долг – удерживаем НДФЛ**

**Письмо Минфина России от 27.05.2022 N 03-04-06/50088**

Пунктом 4 статьи 226 НК РФ в общем случае установлено, что налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате с учетом особенностей, установленных указанным пунктом.

Вместе с тем согласно абзацу второму пункта 4 статьи 226 НК РФ при выплате налогоплательщику дохода в натуральной форме или получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды удержание исчисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых доходов, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику в денежной форме. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплачиваемого дохода в денежной форме.

Пунктом 1 статьи 572 Гражданского кодекса Российской Федерации установлено, что по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

В этой связи удержание налога на доходы физических лиц с дохода налогоплательщика в натуральной форме, в том числе в виде прощенного долга, производится с учетом применения положений абзаца второго пункта 4 статьи 226 НК РФ.



### Полезная информация в КонсультантПлюс

Разобраться, какие НАЛОГОВЫЕ РИСКИ могут возникнуть при ВОЗМЕЩЕНИИ РАСХОДОВ ИСПОЛНИТЕЛЮ, поможет Готовое решение: Налоговые риски по договору оказания услуг с физическим лицом: что обязательно проверить заказчику (КонсультантПлюс, 2022)

- Как найти
- перейти в Быстрый поиск и набрать – **НАЛОГОВЫЕ РИСКИ ВОЗМЕЩЕНИЯ РАСХОДОВ ИСПОЛНИТЕЛЮ**
  - перейти в Готовое решение: Налоговые риски по договору оказания услуг с физическим лицом: что обязательно проверить заказчику (КонсультантПлюс, 2022)
  - из Готового решения Вы узнаете, какие налоговые риски могут возникнуть при возмещении расходов исполнителю и как их избежать.

## Стандартные налоговые вычеты

### Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 78, 210, 218, 219, 224
- Федеральный закон от 23.11.2020 N 372-ФЗ
- Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015
- Постановление Президиума ВАС РФ от 14.07.2009 N 4431/09
- Федеральный закон от 24.04.2008 N 48-ФЗ "Об опеке и попечительстве"
- Письмо Минфина России от 21.06.2019 N 03-04-05/45566
- Письмо Минфина России от 31.05.2019 N 03-04-05/39733
- Письмо Минфина России от 28.03.2019 N 03-04-05/21495
- Письмо Минфина России от 05.02.2019 N 03-04-05/6448
- Письмо Минфина России от 15.01.2019 N 03-04-05/1233
- Письмо Минфина России от 29.12.2018 N 03-04-06/96676
- Письмо Минфина России от 25.12.2018 N 03-04-05/94690
- Письмо Минфина России от 14.12.2018 N 03-04-05/91182
- Письмо Минфина России от 06.12.2018 N 03-04-05/88407
- Письмо Минфина России от 07.11.2018 N 03-04-05/80095
- Письмо Минфина России от 07.11.2018 N 03-04-05/80099
- Письмо Минфина России от 30.10.2018 N 03-04-05/78050
- Письмо Минфина России от 11.07.2018 N 03-04-05/48282
- Письмо Минфина России от 11.05.2018 N 03-04-05/31741
- Письмо Минфина России от 08.05.2018 N 03-04-05/30997
- Письмо Минфина России от 21.03.2018 N 03-04-05/17541
- Письмо Минфина России от 15.02.2018 N 03-04-05/9654
- Письмо Минфина России от 04.09.2017 N 03-04-06/56583
- Письмо Минфина России от 09.08.2017 N 03-04-05/51063
- Письмо Минфина России от 11.07.2017 N 03-04-06/43981
- Письмо Минфина России от 12.05.2017 N 03-04-05/28746
- Письмо Минфина России от 20.04.2017 N 03-04-05/23946
- Письмо Минфина России от 20.03.2017 N 03-04-06/15803
- Письмо Минфина России от 21.02.2017 N 03-04-05/9995

- Письмо Минфина России от 22.06.2016 N 03-04-05/36143
- Письмо Минфина России от 16.06.2016 N 03-04-05/35117
- Письмо Минфина России от 28.05.2015 N 03-04-05/30910
- Письмо Минфина России от 29.01.2014 N 03-04-05/3300
- Письмо Минфина России от 25.10.2013 N 03-04-05/45277
- Письмо Минфина России от 23.05.2013 N 03-04-05/18294
- Письмо Минфина России от 20.05.2013 N 03-04-05/17775
- Письмо Минфина России от 11.10.2012 N 03-04-05/8-1179
- Письмо Минфина России от 18.04.2012 N 03-04-06/8-118
- Письмо Минфина России от 19.01.2012 N 03-04-06/8-10
- Письмо Минфина России от 07.12.2011 N 03-04-05/5-1012
- Письмо Минфина России от 05.10.2011 N 03-04-06/5-249
- Письмо Минфина России от 03.12.2009 N 03-04-05-01/852
- Письмо ФНС России от 02.09.2015 N БС-3-11/3340@
- Письмо ФНС России от 29.05.2015 N БС-19-11/112
- Письмо ФНС России от 30.04.2013 N ЕД-4-3/8054@
- Письмо ФНС России от 01.09.2009 N 3-5-04/1358@
- Письмо ФНС России от 30.07.2009 N 3-5-04/1133@
- Письмо ФНС России от 25.03.2009 N 3-5-04/302@
- Письмо Минфина России от 07.04.2022 N 03-04-05/29517
- Письмо Минфина России от 17.02.2022 N 03-04-05/11257



### Полезная информация в КонсультантПлюс



Подсказку о том, как ПРЕДОСТАВИТЬ ВЫЧЕТ НА РЕБЕНКА-СТУДЕНТА и другие стандартные налоговые вычеты на детей, можно найти в **Типовой ситуации: Как предоставить стандартный вычет на ребенка-студента** и **Готовом решении: Как предоставить работникам стандартные вычеты на детей в различных ситуациях**

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ВЫЧЕТ НА СТУДЕНТА**
- перейти в текст Типовой ситуации: Как предоставить стандартный вычет на ребенка-студента
- в Типовой ситуации Вы найдете краткий порядок предоставления вычета на ребенка-студента
- с помощью кнопки «Назад» вернуться в список документов
- перейти в текст Готового решения: Как предоставить работникам стандартные вычеты на детей в различных ситуациях
- в Готовом решении Вы найдете порядок предоставления вычета в других ситуациях, например, на ребенка-инвалида, на детей опекунам, предоставление вычета на ребенка внешнему совместителю и т.д.

## Страховые взносы

**2022**

Федеральный закон от 21.12.2021 N 413-ФЗ

Федеральный закон от 22.12.2020 N 434-ФЗ

Приказ Минфина России от 08.06.2021 N 75н

"Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)"

Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ

"О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"

Федеральный закон от 26.05.2021 N 153-ФЗ

Приказ ФНС России от 06.10.2021 N ЕД-7-11/875@

Постановление ФСС РФ от 28.05.2021 N 17

Федеральный закон от 06.12.2021 N 406-ФЗ

Федеральный закон от 29.11.2021 N 379-ФЗ

"О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации"

Постановление Правительства РФ от 16.11.2021 N 1951

- 1 032 тыс. руб. - для взносов по временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

- 1 565 тыс. руб. - для пенсионных взносов.

- выплаты в пользу физлица с начала года превысили пороговое значение базы, то по общему правилу страхователь должен платить пенсионные взносы по тарифу 10%, а взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством перечислять не нужно.

Постановление ФСС РФ от 26.05.2022 N 13

Приказ Минтруда России от 02.03.2022 N 97н

Постановление Правительства РФ от 15.06.2022 N 1068

Приказ ФСС РФ от 14.03.2022 N 80

Постановление Правительства РФ от 29.04.2022 N 776

Федеральный закон от 08.03.2022 N 46-ФЗ

Федеральный закон от 25.02.2022 N 17-ФЗ

Федеральный закон от 25.02.2022 N 18-ФЗ

Приказ ФНС России от 11.05.2022 N ЕД-7-8/389@

Приказ Минтруда России от 31.05.2022 N 330н  
Федеральный закон от 09.03.2022 N 50-ФЗ

Федеральный закон от 14.07.2022 N 321-ФЗ

Федеральный закон от 14.07.2022 N 239-ФЗ

Федеральный закон от 14.07.2022 N 237-ФЗ

Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ

Федеральный закон от 14.07.2022 N 236-ФЗ

Приказ Минфина России от 17.05.2022 N 75н

Постановление Правления ПФ РФ от 21.04.2022 N 62п

Постановление Правления ПФ РФ от 21.04.2022 N 63п

Приказ Минтруда России от 31.05.2022 N 330н

Информация ФСС РФ от 28.07.2022

Постановление ФСС РФ от 26.05.2022 N 13

Приказ Минтруда России от 02.03.2022 N 97н

Постановление Правительства РФ от 15.06.2022 N 1068

Приказ ФСС РФ от 14.03.2022 N 80

Постановление Правительства РФ от 29.04.2022 N 776

Федеральный закон от 14.07.2022 N 237-ФЗ

**2023**

**Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ**

**Федеральный закон от 14.07.2022 N 239-ФЗ**

**Федеральный закон от 14.07.2022 N 236-ФЗ "О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации"**

**Федеральный закон от 14.07.2022 N 237-ФЗ**

- НК РФ, статьи 6.1, 230, 431
- Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"
- Постановление Правительства РФ от 15.06.2022 N 1068 "О внесении изменений в приложения N 1 и 2 к постановлению Правительства Российской Федерации от 29 апреля 2022 г. N 776"
- Постановление Правительства РФ от 28.05.2022 N 973 "Об особенностях исчисления и установления в 2022 году минимального размера оплаты труда, величины прожиточного минимума, социальной доплаты к пенсии, а также об утверждении коэффициента индексации (дополнительного увеличения) размера фиксированной выплаты к страховой пенсии, коэффициента дополнительного увеличения стоимости одного пенсионного коэффициента и коэффициента дополнительной индексации пенсий, предусмотренных абзацами четвертым - шестым пункта 1 статьи 25 Федерального закона "О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации"
- Постановление Правительства РФ от 29.04.2022 N 776 "Об изменении сроков уплаты страховых взносов в 2022 году"
- Постановление Правительства РФ от 16.11.2021 N 1951 "О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2022 г."
- Постановление Правительства РФ от 01.12.2005 N 713 "Об утверждении Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска"
- Приказ ФНС России от 19.05.2022 N ЕД-7-11/413@ О внесении изменений в приложение к приказу Федеральной налоговой службы от 06.10.2021 N ЕД-7-11/875@ "Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме (начало действия документа - 21.08.2022)
- Приказ ФНС России от 06.10.2021 N ЕД-7-11/875@ "Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме"
- Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"
- Письмо ФНС России от 06.05.2022 N СД-4-11/5607@ <Об изменении сроков уплаты страховых взносов в 2022 году в связи с принятием Постановления Правительства РФ от 29.04.2022 N 776>
- Приказ ФСС РФ от 14.03.2022 N 80 "Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (форма 4 - ФСС) и порядка ее заполнения"
- Приказ Минздравсоцразвития России от 31.01.2006 N 55 "Об утверждении Порядка подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - юридического лица, а также видов экономической деятельности подразделений страхователя, являющихся самостоятельными классификационными единицами"
- Письмо ФНС России от 06.06.2022 N БС-4-11/6888@
- Письмо ФНС России от 06.05.2022 N СД-4-11/5607@



## Полезная информация в КонсультантПлюс

Правильно рассчитать и учесть КОМПЕНСАЦИЮ ЗА ЗАДЕРЖКУ ЗАРПЛАТЫ, поможет Типовая ситуация: Компенсация за задержку зарплаты: расчет и учет

- Как найти
- перейти в Быстрый поиск и набрать – **КОМПЕНСАЦИЯ ЗА ЗАДЕРЖКУ ЗАРПЛАТЫ**
  - перейти в Типовую ситуацию: Компенсация за задержку зарплаты: расчет и учет
  - в Типовой ситуации Вы найдете краткий порядок расчета компенсации за задержку зарплаты вместе с формулой расчета и таблицей проводок

### Плательщики, объект, база, льготы и тарифы

Налоговый кодекс РФ

Статья 419 НК РФ

Статья 420 НК РФ

Статья 421 НК РФ

Статья 422 НК РФ

Статья 430 НК РФ

Статья 1225 ГК РФ

Определение ВС РФ от 09.09.2021 N 309-ЭС21-11604

Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ

Федеральный закон от 23.11.2020 N 374-ФЗ

"О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"

2023

Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ

Федеральный закон от 14.07.2022 N 239-ФЗ

### Тарифы взносов

2022

Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ

Федеральный закон от 21.12.2021 N 413-ФЗ

Федеральный закон от 14.07.2022 N 321-ФЗ

Федеральный закон от 14.07.2022 N 323-ФЗ

Федеральный закон от 09.03.2022 N 50-ФЗ

Статья 425 НК РФ

Статья 427 НК РФ Пониженные тарифы

Письмо ФНС России от 12.08.2020 N СД-4-3/12972@  
 Письмо ФНС России от 02.06.2020 N БС-4-11/9090@

Письмо ФНС России от 19.10.2021 N БС-4-11/14780@  
 Письмо ФНС России от 19.10.2021 N БС-4-11/14783@

Письмо ФНС России от 26.02.2021 N СД-17-11/65@

Определение Верховного Суда РФ от 18.08.2021 N 307-ЭС21-13447

Письмо ФНС России от 06.06.2022 N БС-4-11/6888@  
 Письмо ФНС России от 04.05.2022 N ЕА-4-15/5416@

## **Статья 428 НК РФ – дополнительные тарифы страховых взносов**

**2023**

**Федеральный закон от 14.07.2022 N 239-ФЗ**

**С 01.01.2023 г новая редакция п. 3 ст. 425, п. п. 2.2 - 2.4 ст. 427 НК РФ.**



### **Полезная информация в КонсультантПлюс**

Правильно рассчитать страховые взносы по пониженным тарифам поможет  
**Типовая ситуация: Пониженные тарифы взносов для малого бизнеса**

- Как найти
- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ПОНИЖЕННЫЙ ТАРИФ ВЗНОСОВ**
  - перейти в Типовую ситуацию: Пониженные тарифы взносов для малого бизнеса
  - в Типовой ситуации Вы найдете пример расчета страховых взносов по пониженным тарифам

### **Уплата, зачёт и отсрочка**

- НК РФ, статьи 45, 61, 62, 64, 78, 79, 346.5, 346.17, 431
- Постановление Конституционного Суда РФ от 31.10.2019 N 32-П
- "Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации N 5 (2017)", утв. Президиумом Верховного Суда РФ 27.12.2017

**2023**

**Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ**

**Федеральный закон от 14.07.2022 N 239-ФЗ**



### **Полезная информация в КонсультантПлюс**

Найти и заполнить КАРТОЧКУ ИНДИВИДУАЛЬНОГО УЧЕТА сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и СУММ НАЧИСЛЕННЫХ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ поможет **Справочная информация: "Формы налогового учета и отчетности"**

- Как найти
- перейти в Быстрый поиск и набрать – **КАРТОЧКА УЧЕТ ВЗНОСОВ**
  - перейти в Справочную информацию: "Формы налогового учета и отчетности"
  - в Справочной информации Вы найдете ссылку на пустой бланк формы в MS-Excel и образец её заполнения

Разобраться, КАКИЕ ОШИБКИ НЕЛЬЗЯ ИСПРАВИТЬ ПУТЕМ УТОЧНЕНИЯ ПЛАТЕЖА, поможет **Готовое решение: Как исправить ошибки в платежном поручении на уплату страховых взносов на травматизм**

- Как найти
- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ОШИБКИ УТОЧНЕНИЕ ПЛАТЕЖА**
  - перейти в Готовое решение: Как исправить ошибки в платежном поручении на уплату страховых взносов на травматизм
  - в Готовом решении Вы найдете список ошибок, которые нельзя исправить путем уточнения платежа, а также рекомендации о том, как поступить в случае обнаружения таких ошибок

### Уплата предпринимателями без работников и с ними

- НК РФ, статьи 6.1, 83, 84, 85, 210, 221, 346.15, 346.16, 346.21, 430, 431, 432
- Определение Конституционного Суда РФ от 30.01.2020 N 10-О
- Определение Верховного Суда РФ от 29.10.2019 N 309-ЭС19-18969
- Решение Верховного Суда РФ от 08.06.2018 N АКПИ18-273 "Об отказе в удовлетворении заявления о признании недействующим Письма Минфина России от 12.02.2018 N 03-15-07/8369"
- Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57
- Федеральный закон от 28.12.2013 N 400-ФЗ "О страховых пенсиях"
- Письма Минфина России от 14.11.2019 N 03-15-05/87795, от 19.04.2019 N 03-15-05/28298, от 02.04.2019 N 03-15-05/22774, от 25.03.2019 N 03-15-05/19880, от 04.03.2019 N 03-15-05/13760
- Письмо Минфина России от 06.09.2019 N 03-11-11/68832
- Письмо Минфина России от 19.08.2019 N 03-15-05/63294
- Письмо Минфина России от 15.03.2019 N 03-02-08/16888
- Письмо Минфина России от 06.02.2019 N 03-15-05/6911
- Письмо Минфина России от 29.03.2017 N 03-15-05/18274
- Письмо Минфина России от 10.02.2017 N 03-11-11/7567
- Письмо Минфина России от 20.03.2014 N 03-11-11/12248
- Письмо ФНС России от 23.09.2019 N БС-4-11/19262@
- Письмо ФНС России от 25.10.2017 N ГД-4-11/21642@
- Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 11.10.2019 N Ф04-4653/2019
- Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 02.10.2019 N Ф02-4344/2019
- Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 18.06.2019 N Ф01-2338/2019

2023

**Федеральный закон от 14.07.2022 N 239-ФЗ**



**Полезная информация в КонсультантПлюс**

Краткую шпаргалку по РАСЧЕТУ ВЗНОСОВ ИП можно найти в **Типовой ситуации: Страховые взносы ИП: расчет и уплата**

- Как найти
- перейти в Быстрый поиск и набрать – **РАСЧЕТ ВЗНОСОВ ИП**
  - перейти в текст Типовой ситуации: «Страховые взносы ИП: расчет и уплата»
  - в Типовой ситуации Вы найдете краткую информацию о фиксированном платеже и дополнительном взносе предпринимателя за себя с примером оформления платежного поручения, а также ссылку на порядок уплаты взносов за работников

### Страховые взносы: Отчётность

- НК РФ, статьи 45, 61, 62, 64, 78, 79, 346.5, 346.17, 431
- Постановление Конституционного Суда РФ от 31.10.2019 N 32-П
- "Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации N 5 (2017)", утв. Президиумом Верховного Суда РФ 27.12.2017
- Федеральный закон от 03.07.2016 N 243-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование "
- Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством"
- Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"
- Приказ ФНС России от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470@
- Постановление Правления ПФ РФ от 06.12.2018 N 507п
- Постановление Правления ПФ РФ от 01.02.2016 N 83п
- Приказ ФСС РФ от 26.09.2016 N 381
- Письмо Минфина России от 19.11.2019 N 03-02-08/89179
- Письмо Минфина России от 19.10.2017 N 03-15-06/68336
- Письмо ФНС России от 05.03.2018 N ГД-4-11/4193@
- Письмо ФНС России от 22.09.2017 N ЕД-4-15/19093 (вместе с Письмом Минфина России от 01.09.2017 N 03-15-07/56382)
- Письмо ПФ РФ N АД-30-26/16030, ФСС РФ N 17-03-10/08/47380 от 09.12.2014 "О карточке учета взносов"
- Письмо ФНС России от 07.04.2020 N БС-4-11/5850@ «О пониженных тарифах страховых взносов для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами малого или среднего предпринимательства»
- Письмо Минфина России от 26.01.2021 N 03-15-05/4460
- Письмо ФНС России от 29.01.2021 N БС-4-11/1020@ «О порядке заполнения расчета по страховым взносам»
- Письмо ФСС РФ от 09.03.2021 N 02-09-11/05-03-5777
- Письмо ФНС России от 22.01.2021 N БС-4-11/663@
- Постановление АС Восточно-Сибирского округа от 25.01.2021 по делу N А19-24420/2019
- Постановление АС Поволжского округа от 12.01.2021 по делу N А72-4156/2020
- Постановление АС Центрального округа от 09.03.2021 по делу N А62-5838/2020
- Постановление АС Уральского округа от 02.03.2021 по делу N А71-7616/2020
- Постановление АС Московского округа от 01.03.2021 по делу N А40-52581/2020
- Постановление АС Восточно-Сибирского округа от 25.01.2021 по делу N А19-24420/2019
- Постановление АС Уральского округа от 11.02.2021 по делу N А60-30060/2020
- Постановление АС Северо-Кавказского округа от 05.02.2021 по делу N А32-17320/2020
- Письмо ГУ - ОПФР по г. Москве и Московской обл. от 16.04.2021 N Т-3586-16-02-204/4335
- Письмо ГУ - ОПФР по г. Москве и Московской обл. от 05.07.2021 N Т-20930/1-08/25023
- Постановление 10-го ААС от 19.10.2021 по делу N А41-28662/2021
- Постановление АС Волго-Вятского округа от 26.10.2021 по делу N А28-1789/2021
- Постановление АС Восточно-Сибирского округа от 26.10.2021 по делу N А74-12967/2020
- Постановление АС Западно-Сибирского округа от 27.10.2021 по делу N А27-6858/2021

- Постановление АС Поволжского округа от 22.10.2021 по делу N А49-3185/2021
- Постановление АС Уральского округа от 09.11.2021 по делу N А60-17082/2021
- Постановление АС Центрального округа от 22.10.2021 по делу N А36-3714/2021
- Постановление АС Дальневосточного округа от 30.06.2022 по делу N А73-19256/2021

## 2022

Приказ ФНС России от 06.10.2021 N ЕД-7-11/875@  
Постановление Правительства РФ от 16.09.2021 N 1564

Федеральный закон от 26.05.2021 N 153-ФЗ

Письмо ФНС России от 01.03.2022 N БС-4-11/2435@

Приказ ФСС РФ от 14.03.2022 N 80

## 2023

**Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ**



### Полезная информация в КонсультантПлюс

Правильно заполнить РСВ за полугодие 2022 г. поможет Форма: Расчет по страховым взносам за полугодие 2022 г. (Форма по КНД 1151111) (образец заполнения)

- Как найти
- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **РСВ 2022**
  - перейти в Форму: Расчет по страховым взносам за полугодие 2022 г. (Форма по КНД 1151111) (образец заполнения)
  - в образце Вы найдете условия, в соответствии с которыми он заполнен, а также сам заполненный образец расчета

Правильно ЗАПОЛНИТЬ ФОРМУ РСВ помогут **Готовые решения по заполнению Расчета по страховым взносам для подачи в налоговый орган за тот или иной период**

- Как найти
- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ЗАПОЛНИТЬ РСВ**
  - перейти в образец заполнения формы Расчета по страховым взносам ....
  - образец Вы можете открыть в формате PDF или воспользоваться пустым бланком для заполнения

Шпаргалку по заполнению формы 4-ФСС можно найти в **Готовом решении: Как заполнить и сдать отчетность по форме 4 - ФСС по страховым взносам от несчастных случаев**

- Как найти
- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **ЗАПОЛНИТЬ 4-ФСС**
  - ознакомится с материала Типовой ситуации и Готового решения: Как заполнить и сдать отчетность по форме 4 - ФСС по страховым взносам от несчастных случаев
  - в Готовом решении Вы найдете построчный порядок заполнения формы

### **Страховые взносы: Облагать или нет**

- НК РФ, статьи 217, 420, 422, 421
- ТК РФ, статья 188
- ГК РФ, статья 632
- Определение Конституционного Суда РФ от 06.06.2016 N 1169-О
- Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного суда РФ от 29.10.2019 N 306-ЭС19-9697
- Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 04.09.2017 N 303-КГ17-6952
- Определение Верховного Суда РФ от 04.08.2017 N 308-КГ17-680 по делу N А32-2339/2016
- Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015
- Постановление Президиума ВАС РФ от 14.05.2013 N 17744/12 по делу N А62-1345/2012
- Постановление Президиума ВАС РФ от 11.09.2012 N 4357/12 по делу N А27-2997/2011
- Постановление Президиума ВАС РФ от 03.02.2009 N 11714/08
- Федеральный закон от 17.06.2019 N 147-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"
- Федеральный закон от 24.07.2009 N 213-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации..."
- Письмо Минфина России от 16.12.2019 N 03-04-06/98341
- Письмо Минфина России от 06.12.2019 N 03-04-06/94977
- Письмо Минфина России от 21.11.2019 N 03-04-05/90156
- Письмо Минфина России от 13.11.2019 N 03-04-06/87518
- Письмо Минфина России от 08.11.2019 N 03-04-05/86149
- Письмо Минфина России от 01.11.2019 N 03-04-05/84588
- Письмо Минфина России от 16.10.2019 N 03-01-10/79312
- Письмо Минфина России от 11.10.2019 N 03-04-05/78205
- Письмо Минфина России от 11.10.2019 N 03-03-06/1/78328
- Письмо Минфина России от 18.10.2019 N 03-15-06/80212
- Письмо Минфина России от 04.09.2019 N 03-04-05/67992
- Письмо Минфина России от 04.09.2019 N 03-04-05/67982
- Письмо Минфина России от 22.08.2019 N 03-15-06/64487
- Письмо Минфина России от 19.08.2019 N 03-15-06/63295
- Письмо Минфина России от 24.07.2019 N 03-04-06/55026
- Письмо Минфина России от 20.03.2019 N 03-15-06/18344
- Письмо ФНС России от 29.07.2019 N БС-3-11/6983@
- Письмо ФНС России от 30.05.2018 N БС-4-11/10449@
- Письмо ФНС России от 05.03.2018 N ГД-4-11/4193@
- Письмо ФНС России от 30.10.2017 N ГД-4-11/22062@
- Письмо ФНС России от 22.09.2017 N ЕД-4-15/19093 (вместе с Письмом Минфина России от 01.09.2017 N 03-15-07/56382)
- Письмо ФНС России от 14.09.2017 N БС-4-11/18312@
- Письмо ФНС России от 26.04.2017 N БС-4-11/8019
- ТК РФ, статья 236
- Определение Верховного Суда РФ от 13.06.2018 N 303-КГ18-6529
- Определение Верховного Суда РФ от 28.12.2016 N 310-КГ16-17515 по делу N А64-7720/2015
- Письмо Минфина России от 27.05.2022 N 03-04-06/50079
- Письмо Минфина России от 06.04.2022 N 03-04-05/28735
- Письмо Минфина России от 24.03.2022 N 03-04-05/23474
- Письмо Минфина России от 16.03.2022 N 03-15-06/19733
- Письмо Минфина России от 11.03.2022 N 03-04-05/18004
- Письмо Минфина России от 11.03.2022 N 03-04-06/18239
- Письмо Минфина России от 14.02.2022 N 03-04-06/9883

- Письмо Минфина России от 08.02.2022 N 03-04-06/8485
- Письмо Минфина России от 08.02.2022 N 03-04-06/8482
- Письмо Минфина России от 07.02.2022 N 03-01-10/7881
- Письмо Минфина России от 04.08.2021 N 03-15-05/62566
- Письмо ФНС России от 15.04.2022 N ЕА-4-15/4674
- Письмо ФНС России от 08.02.2022 N БС-19-11/26@
- Информация: Вопросы и ответы по мерам поддержки ИТ-отрасли ("Официальный сайт Минцифры России", 2022)
- Письмо Минфина России от 14.02.2022 N 03-04-06/9883
- Письмо ФНС России от 24.09.2021 N БС-4-11/13585

#### **Письмо Минфина России от 04.08.2021 N 03-15-05/62566**

Специальной нормы о включении в перечень не облагаемых страховыми взносами сумм денежных компенсаций работнику за нарушение работодателем установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику, в статье 422 Налогового кодекса не предусмотрено.

Учитывая изложенное, денежная компенсация, предусмотренная работнику в соответствии со статьей 236 Трудового кодекса за нарушение работодателем установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику, подлежит обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное медицинское страхование в общеустановленном порядке как выплата в рамках трудовых отношений.

#### **Определение Верховного Суда РФ от 28.12.2016 N 310-КГ16-17515 по делу N А64-7720/2015**

Признав, что денежная компенсация, предусмотренная статьей 236 Трудового кодекса Российской Федерации, является видом материальной ответственности работодателя перед работником, выплачивается в силу закона физическому лицу в связи с выполнением им трудовых обязанностей, обеспечивая дополнительную защиту трудовых прав работника, суды пришли к выводу о том, что суммы денежной компенсации за задержку выплаты заработной платы, отпускных подпадают под действие подпункта "и" пункта 2 части 1 статьи 9 Закона N 212-ФЗ и не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов.

#### **Определение Верховного Суда РФ от 13.06.2018 N 303-КГ18-6529**

При этом суды исходили из того, что спорные выплаты не являются оплатой труда (вознаграждением за труд), не зависят от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения работы, в связи с чем не являются объектом обложения страховыми взносами и не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов.

Выплаты, установленные в коллективных или трудовых договорах в соответствии с трудовым законодательством, следует рассматривать как выплаты, установленные законодательством Российской Федерации, а потому подлежащие освобождению от обложения страховыми взносами. При этом до 01.01.2015 это не зависело от сумм таких выплат (Определение Верховного Суда Российской Федерации от 20.12.2016 N 304-КГ16-12189 по делу N А46-7158/2015).

Доводы фонда о том, что вышеназванные выплаты производятся только лицам, состоящим в трудовых отношениях с обществом, обоснованно отклонены судами. Сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работниками не свидетельствует о том, что все выплаты, которые начисляются работникам, представляют собой оплату их труда.

#### **Письмо Минфина России от 08.02.2022 N 03-04-06/8482**

Таким образом, если постоянная работа физических лиц - работников организации осуществляется в пути (подвижной характер работы), то суммы расходов организации по найму жилых помещений для указанных физических лиц не подлежат обложению страховыми взносами на основании положений подпункта 2 пункта 1 статьи 422 Кодекса при документальном подтверждении таких расходов.

При этом суточные, выданные таким работникам, не облагаются страховыми взносами в размере, установленном локальным актом организации.

**Письмо Минфина России от 06.09.2021 N 03-03-06/1/71913**

В противном случае, если организацией компенсируются работникам суммы их расходов по прохождению ими самостоятельно обязательных медицинских осмотров, такие суммы компенсации облагаются страховыми взносами в соответствии с пунктом 1 статьи 420 НК РФ, поскольку не установлены законодательством Российской Федерации, и в перечне, содержащемся в подпункте 2 пункта 1 статьи 422 НК РФ, такие компенсации не поименованы.

<...>

Таким образом, в случае если организация с целью заботы о здоровье своих работников заключает на срок не менее одного года договоры ДМС или договоры на оказание медицинских услуг с медицинскими учреждениями, в рамках которых могут осуществляться медосмотры, то суммы платежей по таким договорам не подлежат обложению страховыми взносами.

**Письмо Минфина России от 06.09.2021 N 03-03-06/1/71912**

При этом в случае организации самими работодателями проведения исследований работников на предмет наличия у них новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) и иммунитета к ней в связи с выполнением требований действующего законодательства Российской Федерации, законодательных актов субъектов Российской Федерации, решений представительных органов местного самоуправления и требований в решениях вышеупомянутых должностных лиц (например, для московских организаций - указ Мэра Москвы от 05.03.2020 N 12-УМ "О введении режима повышенной готовности") в части обеспечения нормальных (безопасных) условий труда работников, которое не связано с выплатами в пользу работников, оплата организацией стоимости данного исследования по договору с медицинским учреждением, допущенным к проведению такого исследования в соответствии с законодательством Российской Федерации, не признается объектом обложения страховыми взносами.

В случае компенсации работодателем своим работникам сумм их расходов по прохождению указанных исследований, учитывая, что такие выплаты не поименованы в перечне сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, установленном статьей 422 НК РФ, данные суммы компенсации будут облагаться страховыми взносами в общеустановленном порядке.

**Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 18.12.2019 N Ф09-8600/19 по делу N А76-14135/2019**

Руководствуясь указанными нормативными положениями, суды пришли к правильному выводу о том, что проводимые педагогическим работникам обязательные медицинские осмотры должны осуществляться за счет работодателя, а в случае, если работник оплатил прохождение медицинского осмотра за счет собственных денежных средств, стоимость таких осмотров подлежит возмещению работодателем, и такое возмещение не может являться объектом обложения страховыми взносами, так как не носит характера вознаграждения в рамках трудовых отношений (оплатой за труд, доходом), не является выплатой по трудовому или гражданско-правовому договорам, а также, не является поощрительной, стимулирующей выплатой.

**Письмо ФНС России от 12.08.2021 N KB-4-20/11364@**

Таким образом, исчисление и удержание сумм НДФЛ налоговым агентом в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения налогом на профессиональный доход, не производится.

По вопросу исчисления и уплаты страховых взносов сообщается, что в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 420 Кодекса объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 Кодекса), в частности, по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

При этом частью 1 статьи 15 Закона N 422-ФЗ предусмотрено, что выплаты и иные вознаграждения, полученные налогоплательщиками - физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, подлежащие учету при определении налоговой базы по налогу на профессиональный доход, не признаются объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов - организаций в случае наличия у таких плательщиков чека, сформированного плательщиком налога на профессиональный доход в порядке, предусмотренном статьей 14 Закона N 422-ФЗ.

Таким образом, если упомянутое вознаграждение физическому лицу, применяющему специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", подлежит учету при определении налоговой базы по налогу на профессиональный доход, то при наличии вышеуказанного чека у организации не возникает обязанности по исчислению и уплате страховых взносов с такой суммы выплат.

#### **Письмо ФНС России от 16.09.2021 N АБ-4-20/13183@**

В указанных случаях одними из признаков подмены трудового договора с физическим лицом договором оказания услуг плательщиком НПД являются:

- 1) организационная зависимость "плательщика НПД" от своего "Заказчика", то есть:
  - 1.1) регистрация физического лица в качестве плательщика НПД - обязательное условие "Заказчика";
  - 1.2) "Заказчик" распределяет "плательщиков НПД" по объектам (маршрутам), исходя из производственной необходимости;
  - 1.3) "Заказчик" определяет режим работы "плательщика НПД", в том числе продолжительность рабочего дня (смены), время отдыха;
  - 1.4) работник "Заказчика" непосредственно руководит и контролирует работу "плательщика НПД" на объекте (администраторы объектов);
- 2) инфраструктурная зависимость "плательщика НПД" от "Заказчика", то есть "плательщик НПД" выполняет работу полностью материалами, инструментами и оборудованием "Заказчика";
- 3) порядок оплаты услуг "плательщику НПД" и учет оказываемых услуг аналогичен порядку, установленному Трудовым кодексом Российской Федерации.

Указанные признаки характеризуют "плательщика НПД" как лицо, фактически лишенное предпринимательской самостоятельности в ведении своей деятельности.

По вопросу исполнения плательщиком НПД своих обязанностей по передаче чека покупателю (заказчику) ФНС России сообщает, что в соответствии с частью 1 статьи 14 Федерального закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" при производстве расчетов, связанных с получением доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющихся объектом налогообложения налогом на профессиональный доход, плательщик НПД обязан с использованием мобильного приложения "Мой налог" и (или) через уполномоченного оператора электронной площадки и (или) уполномоченную кредитную организацию передать сведения о произведенных расчетах в налоговый орган, сформировать чек и обеспечить его передачу покупателю (заказчику), если иное не предусмотрено указанным Федеральным законом.

#### **Письмо Минфина России от 15.06.2022 N 03-15-05/57019**

Так, согласно пункту 1 статьи 7 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 167-ФЗ) застрахованными лицами в системе ОПС признаются лица, работающие по трудовому договору, в том числе руководители организаций, являющиеся единственными участниками (учредителями), членами организаций, собственниками их имущества.

Следовательно, руководитель - единственный участник (учредитель) организации является застрахованным лицом в системе ОПС в Российской Федерации.

Учитывая изложенное, на выплаты, производимые в пользу руководителя общества с ограниченной ответственностью, являющегося его единственным учредителем (участником), признаваемым застрахованным лицом по ОПС в соответствии с Федеральным законом N 167-ФЗ, страховые взносы на ОПС начисляются в общеустановленном порядке.

#### **Письмо ГУ - ОПФР по г. Москве и Московской обл. от 12.07.2022 N Т-28423-68/35310**

Страхователь должен представить сведения обо всех застрахованных лицах, работающих в организации, в срок, предусмотренный законодательством.

Вместе с тем Федеральным законом N 27-ФЗ не определен порядок переноса представления отчетности, если последний день срока приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день.

Одновременно следует отметить, что в случаях, когда отношения прямо не урегулированы законодательством, к таким отношениям, если это не противоречит их существу, применяется законодательство, регулирующее сходные отношения (аналогия закона).

В соответствии со статьей 193 Гражданского кодекса Российской Федерации, если последний день срока приходится на нерабочий день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий.

Таким образом, так как срок представления отчетности по форме СЗВ-М за сентябрь 2022 года выпадает на выходной (15.10.2022), то последним днем срока считается следующий за ним рабочий - 17.10.2022.

**Письмо ФНС России от 23.06.2022 N БС-15-11/71@**

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 211 Кодекса к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, относится, в частности, оплата (полностью или частично) за него организациями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика.

Таким образом, оплата организацией (в данном случае Ассоциацией) за физических лиц, являющихся исполнителями по гражданско-правовым договорам, стоимости проезда к месту оказания услуг и обратно, проживания и питания в месте оказания услуг, производимая исключительно в интересах данной организации для достижения указанных целей, не признается доходом, полученным исполнителями по гражданско-правовым договорам в натуральной форме.

Исходя из положений подпункта 1 пункта 1 статьи 420 Кодекса объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов - организаций являются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в частности, по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Учитывая, что в данном случае оплата организацией стоимости проезда к месту оказания услуг и обратно, проживания и питания в месте оказания услуг производится с целью обеспечения выполнения физическими лицами по договорам гражданско-правового характера самих услуг, то такие расходы организации не признаются объектом обложения страховыми взносами.

**НДФЛ и взносы с зарплаты дистанционного работника, трудящегося за пределами РФ**

**Статья 208 НК РФ**

3. Для целей настоящей главы к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации, относятся: <...>

б) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами Российской Федерации. При этом вознаграждение директоров и иные аналогичные выплаты, получаемые членами органа управления иностранной организации (совета директоров или иного подобного органа), рассматриваются как доходы от источников, находящихся за пределами Российской Федерации, независимо от места, где фактически исполнялись возложенные на этих лиц управленческие обязанности;

**Письмо Минфина России от 04.08.2022 N 03-04-05/75657**

Согласно статье 57 Трудового кодекса Российской Федерации место работы является обязательным условием для включения в трудовой договор.

Таким образом, в случае если трудовой договор предусматривает определение места работы работника как место нахождения его рабочего места в иностранном государстве, вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей за пределами Российской Федерации по такому договору, согласно подпункту 6 пункта 3 статьи 208 Кодекса, относится к доходам от источников за пределами Российской Федерации.

Указанные доходы работников, не признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии со статьей 207 Кодекса, полученные от источников за пределами Российской Федерации, с учетом положений статьи 209 Кодекса не являются объектом обложения налогом на доходы физических лиц в Российской Федерации.

**Письмо Минфина России от 14.04.2021 N 03-04-06/27827**

Таким образом, выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организацией, находящейся на территории Российской Федерации, в рамках трудовых отношений в пользу работников, являющихся гражданами Российской Федерации и выполняющих свои обязанности по трудовому договору о дистанционной работе за пределами территории Российской Федерации, облагаются страховыми взносами в общеустановленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах порядке.

**Письмо Минфина России от 31.03.2020 N 03-04-05/25515**

Исходя из положений Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации", Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" и Федерального закона от 29.11.2010 N 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" иностранные граждане, работающие по трудовым договорам или по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, на территории иностранного государства и не проживающие (не пребывающие) на территории Российской Федерации, не признаются застрахованными лицами в системе обязательного социального страхования в Российской Федерации.

Кроме того, пунктом 5 статьи 420 Кодекса предусмотрено, что не признаются объектом обложения страховыми взносами для организаций выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами или лицами без гражданства, по трудовым договорам, заключенным с российской организацией для работы в ее обособленном подразделении, место расположения которого находится за пределами территории Российской Федерации, а также выплаты и иные вознаграждения, исчисленные в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами или лицами без гражданства, в связи с осуществлением ими деятельности за пределами территории Российской Федерации в рамках заключенных договоров гражданско-правового характера, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

Таким образом, суммы выплат и иных вознаграждений, производимых российской организацией в пользу граждан Украины, не проживающих (не пребывающих) на территории Российской Федерации, за работу по трудовым или гражданско-правовым договорам на территории Республики Таджикистан, Республики Узбекистан, Грузии и Государства Израиль не подлежат обложению страховыми взносами в соответствии с положениями Кодекса.

**Исключили работника ДМС, нужно доначислить взносы**

**Статья 422 НК РФ**

1. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса: <...>

5) <...> суммы платежей (взносов) плательщика по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов этих застрахованных лиц, суммы платежей (взносов) плательщика по договорам на оказание медицинских услуг работникам, заключаемым на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, предоставленные в соответствии с законодательством Российской Федерации, <...>

**Письмо Минфина России от 27.07.2022 N 03-03-06/1/72400**

Согласно подпункту 5 пункта 1 статьи 422 Кодекса не подлежат обложению страховыми взносами, в частности, суммы платежей (взносов) плательщика по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов этих застрахованных лиц.

Таким образом, поскольку основным условием для необложения страховыми взносами сумм платежей (взносов) по договорам ДМС является срок страхования - не менее года, в случае исключения некоторых работников из продолжающего действовать в отношении этих работников договора организация обязана произвести доначисление страховых взносов на суммы платежей (взносов) по договорам ДМС таких работников.

**Пример. Изучение изменений в документе через сравнение редакций документа**

- в строке Быстрого поиска набрать – статью нужного документа
- построить список документов
- перейти в текст нужного документа
- перейти в «Справку» и обратить внимание, что на данный момент редакция документа является действующей.
- перейти во вкладку «Редакции» и сравнить редакции:
  - отметить галочками действующую и самую первую редакции;
  - нажать кнопку «Сравнить редакции».
- сравнение редакций можно импортировать в Word.

**Пример. Можно поставить закладку на данный фрагмент**  
**1 вариант**

- поставить курсор на нужный нам фрагмент
- появиться очертания звездочки
- нажать на нее
- выйдет диалоговое окно

**2 вариант**

- на панели быстрого доступа выбрать «Добавить в избранное»
- далее выбрать «Закладки и документы»
- Далее
- выбрать папку, куда мы будем сохранять нашу закладку
- далее нажать «Добавить»
- Посмотреть нашу закладку мы можем - на панели быстрого доступа выбрать «Избранное»
- далее выбрать «Закладки и документы»
- найти нужную нам.

**Пример. Поставить данный документ/фрагмент на контроль**

- на панели быстрого доступа выбрать «Добавить в избранное»
- далее выбрать «Документы на контроле»
- далее нажать «Добавить»
- обратите внимание, что можно поставить на контроль как документ целиком, так и отдельную статью.
- посмотреть наши документы и фрагменты на контроле - на панели быстрого доступа выбрать «Избранное»
- далее выбрать «Документы на контроле»

**Пример. Можно сохранить данный документ (ы) в папку**

- на панели быстрого доступа выбрать «Добавить в избранное»
- далее выбрать «Папки»
- определить папку, куда мы хотим сохранить наш документ/создать новую
- далее нажать «Добавить»
- посмотреть и найти наши папки и сохраненные документы в них - на панели быстрого доступа выбрать «Избранное»
- далее выбрать «Папки»

**Пример**

Можно сохранить на компьютер

Находясь в тексте документа на панели под кнопкой / или правой кнопкой мыши



выбрать

Обратить внимание, что можно сохранить в различных форматах.

**Пример**

Можно отправить по электронной почте

Находясь в тексте документа на панели под кнопкой / или правой кнопкой мыши



выбрать