



ЭЛКОД

энергия верных решений

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

2023

www.elcode.ru

Тематический семинар-тренинг КонсультантПлюс

Страховые взносы и НДФЛ в 2024 году: что облагать, а что – нет

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

Материалы подготовлены
с использованием системы КонсультантПлюс



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Уплата налогов и взносов

Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 45, 58, 75, 226
- НК РФ, статьи 11, 11.3, 45, 58, 70, 75, 76, 78, 79, 174, 226, 230, 231, 287, 288, 289, 346.9, 346.10, 346.21, 346.23, 346.51, 363, 383, 386, 397, 417, 431, 432
- Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"
- Приказ Минфина России от 30.12.2022 N 199н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 г. N 107н"
- Правила указания информации, идентифицирующей лицо или орган, утв. Приказом Минфина России от 12.11.2013 N 107н
- Приказ ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам в электронной форме"
- Письмо Минфина России от 15.08.2023 N 21-01-09/96405
- Письмо ФНС России от 17.11.2023 N КЧ-4-8/14514
- Информация ФНС России от 17.11.2023
- Постановление Правительства РФ от 29.03.2023 N 500 "О мерах по урегулированию задолженности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, в 2023 году"

Выдержки из нормативных документов

Единый налоговый платеж (ЕНП)

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

Статья 4

12. В течение 2023 года уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов могут представляться в налоговые органы в виде распоряжений на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, на основании которых налоговые органы могут однозначно определить принадлежность денежных средств к источнику доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, срок уплаты и иные реквизиты, необходимые для определения соответствующей обязанности (далее в настоящей статье - распоряжения на перевод денежных средств).

Письмо ФНС России от 29.11.2023 N ЕА-4-15/14981@

Приказ Минфина России от 30.12.2022 N 199н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 г. N 107н"

4. Установить, что положения пункта 7 Правил указания информации, идентифицирующей плательщика, получателя средств, платеж..., в редакции настоящего приказа, подпункта "б" пункта 7 изменений применяются до 31 декабря 2023 года включительно.

Правила указания информации, идентифицирующей лицо или орган, утв. Приказом Минфина России от 12.11.2013 N 107н (ред., действовавшая до 01.01.2024)

Информация, идентифицирующая плательщика средств, получателя средств и платеж, указываемая в распоряжениях о переводе денежных средств в соответствии с приложениями N 1 - 4 к настоящему приказу, является обязательной к заполнению, а также информация, указываемая в реквизите "101" распоряжения о переводе денежных средств, которая заполняется показателем одного из следующих статусов:

"02" - налогоплательщик (плательщик сборов, страховых взносов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами) - юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, нотариус, занимающийся частной практикой, адвокат, учредивший адвокатский кабинет, глава крестьянского (фермерского) хозяйства, представивший в налоговый орган

уведомление об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов в виде распоряжения на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации;

Письмо Минфина России от 15.08.2023 N 21-01-09/96405

Принимая во внимание положения пункта 4 приказа N 199н, указанная выше редакция абзаца третьего приложения N 5 к приказу N 107н применяется исключительно до 31 декабря 2023 года. Таким образом, после указанной даты абзац третий приложения N 5 к приказу N 107н прекратит свое действие.

Письмо ФНС России от 17.11.2023 N КЧ-4-8/14514

Начиная с 01.01.2024 в соответствии с пунктом 12 статьи 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ налоговые органы прекращают прием уведомлений на основании распоряжений на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, направленных плательщиками в банк со статусом "02". Исключение составляют платежные распоряжения с датой платежного документа до 31.12.2023 включительно.

Платежи, оплаченные в 2024 году, будут учитываться как и прежде в составе единого налогового платежа налогоплательщика, а уведомления представляются только по форме, утвержденной приказом ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата предоставления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов в электронной форме".

Формировать и отправлять уведомление удобнее через учетную (бухгалтерскую) систему или Личный кабинет налогоплательщика. При этом в случае отправки из Личного кабинета индивидуального предпринимателя предусмотрена возможность использования неквалифицированной электронной подписи.

Информация ФНС России от 17.11.2023

ФНС России напоминает, что предоставление в банк платежного распоряжения со статусом "02" вместо уведомления об исчисленных налогах возможно только до 31 декабря 2023 года.

Уведомление подается только в отношении платежей с авансовой системой расчетов, по которым декларация приходит позже, чем срок уплаты налога (имущественные налоги организации, страховые взносы, НДФЛ, УСНО, ЕСХН). Достаточно одного уведомления по всем авансам, причем можно оформить одно уведомление сразу на несколько периодов.

Формировать и отправлять уведомление удобнее через учетную (бухгалтерскую) систему или Личный кабинет налогоплательщика. При этом в случае отправки из Личного кабинета индивидуального предпринимателя предусмотрена возможность использования неквалифицированной электронной подписи.

Статья 58 НК РФ

9. В случае, если законодательством о налогах и сборах предусмотрена уплата (перечисление) налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов до представления соответствующей налоговой декларации (расчета) либо если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) не установлена настоящим Кодексом (за исключением случаев уплаты налогов физическими лицами на основании налоговых уведомлений), налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты, плательщики страховых взносов представляют в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.

Если иное не предусмотрено настоящим пунктом, уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов представляется в налоговый орган по месту учета не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи либо через личный кабинет налогоплательщика.

Приказ ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам в электронной форме"

1. Утвердить:

форму уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов согласно приложению N 1 к настоящему приказу;
порядок заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов согласно приложению N 2 к настоящему приказу;

Срок подачи уведомлений и уплаты НДФЛ

Статья 58 НК РФ

9. ...Организации и индивидуальные предприниматели, исполняющие обязанности налогового агента по налогу на доходы физических лиц, в уведомлении об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, представляемом в срок, установленный абзацем вторым настоящего пункта, указывают в отношении сумм налога на доходы физических лиц информацию об исчисленных и удержанных ими суммах указанного налога за период с 1-го по 22-е число текущего месяца. В отношении сумм налогов на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговыми агентами за период с 23-го числа по последнее число текущего месяца, указанные организации и индивидуальные предприниматели представляют уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов не позднее 3-го числа следующего месяца, в отношении сумм налогов на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговыми агентами за период с 23 декабря по 31 декабря, - не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Статья 226 НК РФ

6. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога за период с 1-го по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца, за период с 23-го числа по последнее число текущего месяца - не позднее 5-го числа следующего месяца, а за период с 23 по 31 декабря - не позднее последнего рабочего дня текущего года.

Статья 45 НК РФ

7. Обязанность по уплате налога считается исполненной (частично исполненной) налогоплательщиком...:

1) со дня перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа в бюджетную систему Российской Федерации или со дня признания денежных средств в качестве единого налогового платежа при наличии на соответствующую дату учтенной на едином налоговом счете совокупной обязанности в части, в отношении которой может быть определена принадлежность таких сумм денежных средств...

Статья 75 НК РФ

3. Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налогов начиная со дня возникновения недоимки по день (включительно) исполнения совокупной обязанности по уплате налогов.

4. Пеня за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налогов определяется в процентах от суммы недоимки. Если иное не установлено настоящим пунктом, процентная ставка пени принимается равной:

1) для физических лиц, включая индивидуальных предпринимателей, - одной трехсотой действующей в это время ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации;

2) для организаций:

в отношении суммы отрицательного сальдо единого налогового счета, сформированного в связи с неисполненной обязанностью по уплате налогов, непрерывно существующей до 30 календарных дней (включительно), - одной трехсотой действующей в это время ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации;

в отношении суммы недоимки, не указанной в абзаце втором настоящего подпункта, - одной стопятидесятой ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

Федеральный закон от 27.11.2023 N 539-ФЗ

С 1 января налоговые агенты должны перечислять НДФЛ и подавать уведомление дважды в месяц

Скорректировали сроки, в которые налоговые агенты по общему правилу перечисляют НДФЛ и сдают уведомления:

Период	Срок перечисления удержанного НДФЛ	Срок подачи уведомления об исчисленном налоге
С 1-го по 22-е число текущего месяца	Не позднее 28-го числа текущего месяца	Не позднее 25-го числа этого же месяца
С 23-го по последнее число текущего месяца	Не позднее 5-го числа следующего месяца	Не позднее 3-го числа следующего месяца
С 23 по 31 декабря	Не позднее последнего рабочего дня текущего года	Не позднее последнего рабочего дня текущего года

До корректировки 6-НДФЛ с учетом данных поправок расчет надо сдавать по форме, которую рекомендует ФНС.

Федеральный закон от 27.11.2023 N 539-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации"

Статья 6

11. До утверждения федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, форм и форматов расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в целях реализации настоящего Федерального закона такие расчеты представляются по формам и форматам, которые рекомендованы федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.



Полезная информация в КонсультантПлюс

Корректно заполнить и подать в налоговую УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ НАЛОГАХ поможет Типовая ситуация: Уведомление об исчисленных налогах: как подать и как заполнить (Издательство "Главная книга", 2023)

- Как найти
- перейти в Быстрый поиск и набрать – УВЕДОМЛЕНИЕ О НАЛОГАХ
 - перейти в Типовую ситуацию: Уведомление об исчисленных налогах: как подать и как заполнить (Издательство "Главная книга", 2023)
 - в Типовой ситуации Вы найдете порядок подачи уведомления об исчисленных налогах, а также образцы заполнения уведомления для разных налогов и периодов

Полный список СРОКОВ УПЛАТЫ НАЛОГОВ и взносов в 2024 году можно найти в Типовой ситуации: Сроки уплаты налогов – 2023/2024 (Издательство "Главная книга", 2023)

- Как найти
- перейти в Быстрый поиск и набрать – СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГОВ
 - перейти в Типовую ситуацию: Сроки уплаты налогов – 2023/2024 (Издательство "Главная книга", 2023)
 - из Типовой ситуации Вы узнаете, какие налоги и взносы и в какие сроки уплачиваются в 2024 году
 - чтобы впоследствии быстро вернуться к срокам уплаты налогов, можно поставить закладку:
 - ✓ нажать кнопку «Избранное»
 - ✓ выбрать «Добавить в избранное»
 - ✓ в открывшемся окне выбрать вкладку «Закладки и документы»
 - ✓ нажать кнопку «Добавить»
 - вернуться в текст Типовой ситуации и пролистать ее до конца
 - перейти по ссылке из блока дополнительной информации «См. также» в Типовую ситуацию: Сроки подачи уведомлений по ЕНП - 2023/2024 (Издательство "Главная книга", 2023)
 - из Типовой ситуации Вы узнаете, в какие сроки необходимо подать уведомления по ЕНП в 2024 году

Ссылки на сайты



Разобраться, по каким налогам и взносам и в какой срок необходимо подать уведомление и какие сведения в нем нужно указать, поможет Конструктор уведомлений по налогам на сайте журнала «Главная книга»:

https://glavkniga.ru/calculators/assessed_taxes.

Расчеты доступны только для подписчиков журнала «Главная книга» или по временному доступу.

НДФЛ: конкретные сроки подачи уведомлений и уплаты с 01.01.2024

Период удержания НДФЛ	Срок	
	подачи уведомления	уплаты
01-22.01.2024	25.01.2024	29.01.2024
23-31.01.2024	05.02.2024	05.02.2024
01-22.02.2024	26.02.2024	28.02.2024
23-29.02.2024	04.03.2024	05.03.2024
01-22.03.2024	25.03.2024	28.03.2024
23-31.03.2024	03.04.2024	05.04.2024
01-22.04.2024	25.04.2024	02.05.2024
23-30.04.2024	03.05.2024	06.05.2024
01-22.05.2024	27.05.2024	28.05.2024
23-31.05.2024	03.06.2024	05.06.2024
01-22.06.2024	25.06.2024	28.06.2024
23-30.06.2024	03.07.2024	05.07.2024
01-22.07.2024	25.07.2024	29.07.2024
23-31.07.2024	05.08.2024	05.08.2024
01-22.08.2024	26.08.2024	28.08.2024
23-31.08.2024	03.09.2024	05.09.2024
01-22.09.2024	25.09.2024	30.09.2024
23-30.09.2024	03.10.2024	07.10.2024
01-22.10.2024	25.10.2024	28.10.2024
23-31.10.2024	05.11.2024	05.11.2024
01-22.11.2024	25.11.2024	28.11.2024
23-30.11.2024	03.12.2024	05.12.2024
01-22.12.2024	25.12.2024	28.12.2024
23-31.12.2024	28.12.2024	28.12.2024

ЕНП и ЕНС

С 01.01.2024 надо платить НДФЛ и подавать уведомления дважды в месяц. По НДФЛ, удержанному с 1 по 22 число, уведомление подают 25 числа, налог платят 28 числа текущего месяца. По НДФЛ, удержанному с 23 по последнее число месяца, уведомление подают 3 числа, а налог платят 5 числа следующего месяца. По налогу, удержанному с 23 по 31 декабря, сроки подачи уведомления и уплаты не изменятся - это последний рабочий день декабря (ст. ст. 58, 226 НК РФ).

НДФЛ

С 01.01.2024 выплаты работникам-нерезидентам на удаленке облагаются по общей ставке 13% или 15%. Исключение - работники, которые трудятся в зарубежных ОП (ст. ст. 208, 224 НК РФ).

С 01.01.2024 введен лимит не облагаемого НДФЛ возмещения расходов работника на удаленке за использование оборудования и ПО - 35 руб. за день работы (ст. 217 НК РФ).

С 01.01.2024 введен лимит не облагаемых НДФЛ суточных при разъездной работе и надбавок вахтовикам - 700 руб. за день работы в РФ, 2 500 руб. - за границей (ст. 217 НК РФ).

С 01.01.2024 общий лимит социальных вычетов по расходам на лечение, лекарства, страхование, фитнес и свое обучение увеличен до 150 000 руб., по расходам на обучение детей - до 110 000 руб. на каждого ребенка. По доходам, полученным с 01.01.2024,

предоставляют вычет на обучение супруга (ст. 219 НК РФ).

С 01.01.2024 материальная выгода от экономии на процентах снова облагается НДФЛ (ст. 217 НК РФ).

Новые формы отчетности

6-НДФЛ начиная с 1 кв. 2024 г. надо будет сдавать по новой форме - с более детальной информацией об удержанных, перечисленных и возвращенных суммах налога.

Планируют принять новую форму ЕФС-1 и новые формы персонифицированного учета - АДВ-1 и СЗВ-К.

РСВ за 2023 г. надо сдавать по обновленной форме - с отражением показателей по иностранцам, застрахованным только по отдельным видам соцстрахования. По этой же форме можно будет подавать уточненки за периоды с 01.01.2023 (Письмо ФНС от 26.09.2023 N БС-4-11/12322@).

Расчет доходов, выплаченных иностранным организациям, за 2023 г. надо сдавать по новой форме.

Взносы

Предельная база по взносам на 2024 г. - 2 225 000 руб., тарифы остались прежними.

С 01.01.2024 вводят лимит не облагаемого взносами возмещения расходов работника на удаленке за использование оборудования и ПО - 35 руб. за день работы (ст. 422 НК РФ).

С 01.01.2024 вводят лимит не облагаемых взносами суточных при разъездной работе и надбавок вахтовикам - 700 руб. за день работы в РФ, 2 500 руб. - за границей (ст. 422 НК РФ).

МРОТ с 01.01.2024 увеличат до 19 242 руб.

+

Сроки сдачи отчетности по налогам и взносам - 2023/2024

Раздел 2 ЕФС-1

- за 2023 г. - 25.01.2024
- 1 квартал 2024 г. - 25.04.2024
- полугодие - 25.07.2024
- 9 месяцев - 25.10.2024
- 2024 г. - 27.01.2025

Персонифицированные сведения о физлицах

- за ноябрь - 25.12.2023
- январь 2024 г. - 26.02.2024
- февраль - 25.03.2024
- апрель - 27.05.2024
- май - 25.06.2024
- июль - 26.08.2024
- август - 25.09.2024
- октябрь - 25.11.2024
- ноябрь - 25.12.2024

Письмо ФНС от 28.03.2023 N БС-4-11/3700@

Подраздел 1.2 ЕФС-1

- за 2023 г. - 25.01.2024
- 2024 г. - 27.01.2025

+

Отчетность взносы на «травматизм»

Подраздел 1.2 подраздела 1 разд. 1 формы ЕФС-1 представляется в орган СФР по месту вашей регистрации как страхователя на определенных застрахованных лиц. Вместе с ним нужно направить титульный лист и подраздел 1 разд. 1. Если вы подаете сведения о тех, кто занят на работах, предусмотренных ч. 1 ст. 30 и ст. 31 Закона о страховых пенсиях, представьте также подраздел 2 разд. 1 формы ЕФС-1.

По окончании календарного года сведения о страховом стаже представляются не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. Для их подачи по запросу СФР или по обращению работника (например, в связи с оформлением страховой пенсии) у вас будет три календарных дня со дня поступления запроса (обращения).

Если численность работающих застрахованных лиц за отчетный период превышает 10 человек, представьте сведения в форме электронного документа.

НДФЛ

Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 11.3, 45, 223, 226, 230, 207, 208, 210, 212, 217, 219, 224
- ТК РФ, статья 136, статья 312.1
- Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса 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 ФНС России от 16.12.2022 N ЕД-7-11/1216@ "О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@ "Об утверждении кодов видов доходов и вычетов"
- Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц..."
- Приказ ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@ "Об утверждении кодов видов доходов и вычетов"
- Письмо ФНС России от 06.03.2023 N ЗГ-3-11/3160
- Письмо ФНС России от 21.02.2023 N ЕА-4-15/2048@
- Письмо ФНС России от 14.02.2023 N ЗГ-3-11/2128@
- Письмо ФНС России от 19.01.2023 N БС-4-11/517@
- Письмо ФНС России от 11.01.2023 N ЗГ-3-11/125@
- Письмо ФНС России от 28.12.2022 N ЗГ-3-11/14974@
- Письмо ФНС России от 22.03.2023 N БС-4-11/3383@
- Письмо ФНС России от 06.03.2023 N КЧ-4-8/2629@
- Письмо ФНС России от 17.02.2023 N БС-3-11/2382@
- Письмо ФНС России от 24.03.2023 N БС-4-11/3579@

2024

С 1 января увеличивают размер социальных вычетов и упрощают порядок их предоставления

Федеральный закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ

Федеральный закон от 28.04.2023 N 159-ФЗ

Информация ФНС России

Увеличиваются максимальные размеры:

- вычета на обучение детей - с 50 тыс. до 110 тыс. руб.;

- суммы социальных вычетов на лечение, свое обучение, фитнес и других - с 120 тыс. до 150 тыс. руб.

Новые максимальные значения надо применять к доходам, которые физлица получают с 2024 года. Работодатели могут предоставить вычеты в новом размере в течение 2024 года.

Меняется и порядок предоставления соцвычетов. Так, не нужно представлять в налоговую документы о расходах на обучение и медуслуги, если их подаст сама организация или ИП, оказывающие эти услуги, и инспекция разместит документы в личном кабинете. Положения применяют к расходам, которые понесли с 1 января 2024 года. Если юрлицо или предприниматель подаст недостоверные сведения для соцвычетов в упрощенном порядке, его оштрафуют на 20% от полученного гражданином НДФЛ. Ответственности не будет, если уточнить документы до момента, когда ошибку найдут налоговики.

Статья 226 НК РФ

6. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца.

Перечисление налоговыми агентами сумм налога, исчисленного и удержанного налога за период с 1 по 22 января, осуществляется не позднее 28 января, за период с 23 по 31 декабря не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Статья 226 НК РФ (ред. с 01.01.2024)

6. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога за период с 1-го по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца, за период с 23-го числа по последнее число текущего месяца - не позднее 5-го числа следующего месяца, а за период с 23 по 31 декабря - не позднее последнего рабочего дня текущего года.
(п. 6 в ред. Федерального закона от 27.11.2023 N 539-ФЗ)

НАЛОГ С ДОХОДОВ ЗАРУБЕЖНЫХ РАБОТНИКОВ

Статья 312.1 ТК РФ

Дистанционной (удаленной) работой (далее - дистанционная работа, выполнение трудовой функции дистанционно) является выполнение определенной трудовым договором трудовой функции вне места нахождения работодателя, его филиала, представительства, иного обособленного структурного подразделения (включая расположенные в другой местности), вне стационарного рабочего места, территории или объекта, прямо или косвенно находящихся под контролем работодателя, при условии использования для выполнения данной трудовой функции и для осуществления взаимодействия между работодателем и работником по вопросам, связанным с ее выполнением, информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе сети "Интернет", и сетей связи общего пользования.

Статья 208 НК РФ

1. Для целей настоящей главы к доходам от источников в Российской Федерации относятся:

<...>

6.2) вознаграждение и иные выплаты при выполнении дистанционным работником трудовой функции дистанционно по договору с работодателем, являющимся российской организацией (за исключением договора, заключенного для осуществления трудовой деятельности в обособленном подразделении российской организации, зарегистрированным за пределами Российской Федерации), с обособленным

подразделением иностранной организации, зарегистрированным на территории Российской Федерации;

Статья 224 НК РФ

3. Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за исключением доходов, получаемых:

<...>

в виде доходов, указанных в подпунктах 6.2 и 6.3 пункта 1 статьи 208 настоящего Кодекса, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере, предусмотренном пунктом 3.1 настоящей статьи.

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;

Статья 224 НК РФ

3. Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за исключением доходов, получаемых:

<...>

в виде доходов, указанных в подпунктах 6.2 и 6.3 пункта 1 статьи 208 настоящего Кодекса, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере, предусмотренном пунктом 3.1 настоящей статьи.

<...>

3.1. В отношении доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, указанных в абзацах третьем - седьмом, девятом и десятом пункта 3 настоящей статьи, налоговая ставка устанавливается в следующих размерах:

(в ред. Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

13 процентов - если сумма соответствующих доходов за налоговый период составляет менее 5 миллионов рублей или равна 5 миллионам рублей;

650 тысяч рублей и 15 процентов суммы соответствующих доходов, превышающей 5 миллионов рублей, - если сумма соответствующих доходов за налоговый период составляет более 5 миллионов рублей.

Статья 210 НК РФ

3. Основная налоговая база определяется как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению и учитываемых при определении указанной налоговой базы, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 221 настоящего Кодекса (за исключением налоговых вычетов, указанных в пунктах 2.3 и 6 настоящей статьи), с учетом особенностей, установленных настоящей главой.

Если иное не установлено настоящей статьей, в отношении налоговых баз, не относящихся к основной налоговой базе, налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218 - 221 настоящего Кодекса, не применяются.

Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, подлежащих налогообложению и учитываемых при определении основной налоговой базы за этот же налоговый период, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю. При этом на следующий налоговый период разница между суммой налоговых вычетов и суммой доходов не переносится, если иное не предусмотрено настоящей главой.

У налогоплательщиков, получающих пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, при отсутствии в налоговом периоде доходов, подлежащих налогообложению и учитываемых при определении основной налоговой базы, разница между суммой налоговых вычетов и суммой доходов, учитываемых при определении основной налоговой базы, может переноситься на предшествующие налоговые периоды в порядке, предусмотренном настоящей главой.

Статья 207 НК РФ

2. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья.

МАТЕРИАЛЬНАЯ ВЫГОДА ОТ ЭКОНОМИИ НА ПРОЦЕНТАХ

Статья 212 НК РФ

1. Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, являются:

1) если иное не предусмотрено настоящим подпунктом, материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей, за исключением: материальной выгоды, полученной от банков, находящихся на территории Российской Федерации, в связи с операциями с банковскими картами в течение беспроцентного периода, установленного в договоре о предоставлении банковской карты;

материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, предоставленными на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома, или доли (долей) в них;

материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, предоставленными банками, находящимися на территории Российской Федерации, в целях рефинансирования (перекредитования) займов (кредитов), полученных на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома, или доли (долей) в них.

Материальная выгода, указанная в абзацах третьем и четвертом настоящего подпункта, освобождается от налогообложения при условии наличия права у налогоплательщика на получение имущественного налогового вычета, установленного подпунктом 3 пункта 1 статьи 220 настоящего Кодекса, подтвержденного налоговым органом в порядке, предусмотренном пунктом 8 статьи 220 настоящего Кодекса.

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

материальной выгоды, указанной в абзацах втором - четвертом настоящего подпункта), признается доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, при соблюдении в отношении такой экономии хотя бы одного из следующих условий: соответствующие заемные (кредитные) средства получены налогоплательщиком от организации или индивидуального предпринимателя, которые признаны взаимозависимым лицом налогоплательщика либо с которыми налогоплательщик состоит в трудовых отношениях;

такая экономия фактически является материальной помощью либо формой встречного исполнения организацией или индивидуальным предпринимателем обязательства перед налогоплательщиком, в том числе оплатой (вознаграждением) за поставленные налогоплательщиком товары (выполненные работы, оказанные услуги).

КонсультантПлюс: примечание.

Абз. 9 пп. 1 п. 1 ст. 212 (в ред. ФЗ от 21.05.2020 N 150-ФЗ) применяется в отношении доходов физических лиц, полученных ими начиная с налогового периода 2020 года.

Не признается доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами в течение льготного периода, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации;

<...>

2. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, указанной в подпункте 1 пункта 1 настоящей статьи, налоговая база определяется как:

1) превышение суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из двух третьих действующей ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату фактического получения налогоплательщиком дохода, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора;

Статья 217 НК РФ

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

<...>

90) доходы в виде материальной выгоды, полученные в 2021 - 2023 годах;

Статья 223 НК РФ

1. В целях настоящей главы, если иное не предусмотрено пунктами 2 - 6 настоящей статьи, дата фактического получения дохода определяется как день:

<...>

7) последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства, при получении дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств;

Статья 224 НК РФ

2. Налоговая ставка устанавливается в размере 35 процентов в отношении следующих доходов:

<...>

суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в пункте 2 статьи 212 настоящего Кодекса;

(в ред. Федеральных законов от 20.08.2004 N 112-ФЗ, от 24.07.2007 N 216-ФЗ)

3. Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за исключением доходов, получаемых:

КонсультантПлюс: примечание.

Абз. 2 п. 3 ст. 224 (в ред. ФЗ от 14.07.2022 N 324-ФЗ) применяется к правоотношениям, возникшим с 14.07.2022.

в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций и выплат, не связанных с выкупом цифровых финансовых активов, в случае, если решением о выпуске этих цифровых финансовых активов предусмотрена выплата дохода в сумме, равной сумме дивидендов, полученных лицом, выпустившим эти цифровые финансовые активы, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов;

(в ред. Федерального закона от 14.07.2022 N 324-ФЗ)

от осуществления трудовой деятельности, указанной в статье 227.1 настоящего Кодекса, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере, предусмотренном пунктом 3.1 настоящей статьи;

(в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 года N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации", в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере, предусмотренном пунктом 3.1 настоящей статьи;

(в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

от осуществления трудовой деятельности участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, а также членами их семей, совместно переселившимися на постоянное место жительства в Российскую Федерацию, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере, предусмотренном пунктом 3.1 настоящей статьи;

(абзац введен Федеральным законом от 21.04.2011 N 77-ФЗ; в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом Российской Федерации, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере, предусмотренном пунктом 3.1 настоящей статьи;

(абзац введен Федеральным законом от 07.11.2011 N 305-ФЗ; в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

от осуществления трудовой деятельности иностранными гражданами или лицами без гражданства, признанными беженцами или получившими временное убежище на территории Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом "О беженцах", в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере, предусмотренном пунктом 3.1 настоящей статьи;

(абзац введен Федеральным законом от 04.10.2014 N 285-ФЗ; в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

КонсультантПлюс: примечание.

До 31.12.2025 налоговая ставка, установленная абз. 8 п. 3 ст. 224, применяется по доходам компаний, получивших статус международных холдинговых компаний до 25.02.2022, без соблюдения положений ст. 284.10 (ФЗ от 25.02.2022 N 18-ФЗ).

в виде дивидендов по акциям (долям) международных холдинговых компаний, которые являются публичными компаниями на день принятия решения такой компании о выплате дивидендов, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 5 процентов. Налоговая ставка, указанная в настоящем абзаце, применяется по доходам, полученным до 1 января 2029 года, и при условии, что иностранные организации, в порядке редомициляции которых зарегистрированы такие компании, либо организации, указанные в пункте 1.1 статьи 24.2 настоящего Кодекса, являлись публичными

компаниями по состоянию на 1 января 2018 года и при условии, если такие международные холдинговые компании в соответствии со статьей 284.10 настоящего Кодекса имеют право на применение пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, предусмотренных для международных холдинговых компаний; (абзац введен Федеральным законом от 25.12.2018 N 490-ФЗ; в ред. Федерального закона от 25.02.2022 N 18-ФЗ)

КонсультантПлюс: примечание.

Абз. 9 п. 3 ст. 224 (в ред. ФЗ от 31.07.2023 N 389-ФЗ) применяются к доходам, полученным налогоплательщиками начиная с 01.01.2023.

в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации, а также по вкладам (остаткам на счетах) в Центральном банке Российской Федерации, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере, предусмотренном пунктом 3.1 настоящей статьи;

(абзац введен Федеральным законом от 01.04.2020 N 102-ФЗ; в ред. Федеральных законов от 23.11.2020 N 372-ФЗ, от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

в виде доходов, указанных в подпунктах 6.2 и 6.3 пункта 1 статьи 208 настоящего Кодекса, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере, предусмотренном пунктом 3.1 настоящей статьи.

(абзац введен Федеральным законом от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

СОЦИАЛЬНЫЕ ВЫЧЕТЫ

Статья 219 НК РФ

1. При определении размера налоговых баз в соответствии с пунктом 3 или 6 статьи 210 настоящего Кодекса налогоплательщик имеет право на получение следующих социальных налоговых вычетов:

2) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, - в размере фактически произведенных расходов на обучение с учетом ограничения, установленного пунктом 2 настоящей статьи, а также в сумме, уплаченной налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, - в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 110 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).

<...>

3) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за медицинские услуги, оказанные медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность, ему, его супругу (супруге), родителям, детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет (до 24 лет, если дети (в том числе усыновленные) являются обучающимися по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность), подопечным в возрасте до 18 лет (в соответствии с перечнем медицинских услуг, утвержденным Правительством Российской Федерации), а также в размере стоимости лекарственных препаратов для медицинского применения, назначенных им лечащим врачом и приобретаемых налогоплательщиком за счет собственных средств.

(в ред. Федеральных законов от 25.11.2013 N 317-ФЗ, от 17.06.2019 N 147-ФЗ, от 14.07.2022 N 323-ФЗ)

При применении социального налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, учитываются суммы страховых взносов, уплаченные налогоплательщиком в налоговом периоде по договорам добровольного личного страхования, а также по

договорам добровольного страхования своих супруга (супруги), родителей, детей (в том числе усыновленных) в возрасте до 18 лет (до 24 лет, если дети (в том числе усыновленные) являются обучающимися по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность), подопечных в возрасте до 18 лет, заключенным им со страховыми организациями, имеющими лицензии на ведение соответствующего вида деятельности, предусматривающим оплату такими страховыми организациями исключительно медицинских услуг.

(в ред. Федеральных законов от 25.11.2013 N 317-ФЗ, от 14.07.2022 N 323-ФЗ)

Право на получение указанного в настоящем подпункте социального налогового вычета распространяется на налогоплательщиков, осуществлявших обязанности опекуна или попечителя над гражданами, бывшими их подопечными, после прекращения опеки или попечительства, если указанные граждане являются обучающимися по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, в возрасте до 24 лет.

(абзац введен Федеральным законом от 14.07.2022 N 323-ФЗ)

Общая сумма социального налогового вычета, предусмотренного абзацами первым - третьим настоящего подпункта, принимается в размере фактически произведенных расходов, но с учетом ограничения, установленного пунктом 2 настоящей статьи.

(в ред. Федерального закона от 14.07.2022 N 323-ФЗ)

По дорогостоящим видам лечения в медицинских организациях, у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих медицинскую деятельность, сумма налогового вычета принимается в размере фактически произведенных расходов. Перечень дорогостоящих видов лечения утверждается постановлением Правительства Российской Федерации.

Вычет сумм оплаты стоимости медицинских услуг и (или) уплаты страховых взносов предоставляется налогоплательщику, если медицинские услуги оказываются в медицинских организациях, у индивидуальных предпринимателей, имеющих соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

(в ред. Федеральных законов от 25.11.2013 N 317-ФЗ, от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику, если оплата стоимости медицинских услуг и приобретенных лекарственных препаратов для медицинского применения и (или) уплата страховых взносов не были произведены за счет средств работодателей.

(в ред. Федеральных законов от 25.11.2013 N 317-ФЗ, от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

Если иное не предусмотрено настоящей статьей, предусмотренный настоящим подпунктом социальный налоговый вычет в сумме расходов за оказанные медицинские услуги предоставляется при представлении налогоплательщиком в налоговый орган документа, подтверждающего фактические расходы налогоплательщика на оказанные медицинские услуги, выданного налогоплательщику медицинской организацией, индивидуальным предпринимателем, осуществляющим медицинскую деятельность, по форме и в порядке, которые утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в сфере здравоохранения.

(абзац введен Федеральным законом от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

Представление налогоплательщиком в налоговый орган документа, указанного в абзаце восьмом настоящего подпункта, в целях получения социального налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, в сумме расходов на оказанные медицинские услуги в порядке, установленном абзацами первым и вторым пункта 2 и пунктом 3 настоящей статьи, не требуется в случае представления в налоговый орган такого документа непосредственно медицинской организацией, индивидуальным

предпринимателем, осуществляющим медицинскую деятельность, в порядке, предусмотренном пунктом 3.1 статьи 221.1 настоящего Кодекса, и его размещения налоговым органом в личном кабинете налогоплательщика в соответствии с абзацем вторым пункта 3.1 статьи 221.1 настоящего Кодекса.

(абзац введен Федеральным законом от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

Если иное не предусмотрено настоящей статьей, предусмотренный настоящим подпунктом социальный налоговый вычет в сумме расходов на уплату страховых взносов по договору добровольного личного страхования, а также по договорам добровольного страхования супруга (супруги), родителей (в том числе усыновителей), детей (в том числе усыновленных) в возрасте до 18 лет (до 24 лет, если дети (в том числе усыновленные) являются обучающимися по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность) и подопечных в возрасте до 18 лет (бывших подопечных после прекращения опеки или попечительства, обучающихся по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, в возрасте до 24 лет) предоставляется при представлении налогоплательщиком в налоговый орган документа, подтверждающего фактические расходы налогоплательщика на уплату страховых взносов, выданного налогоплательщику страховой организацией, осуществляющей соответствующие виды деятельности, лицензируемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, по форме и в порядке, которые утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

(абзац введен Федеральным законом от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

Представление налогоплательщиком в налоговый орган документа, указанного в абзаце десятом настоящего подпункта, в целях получения социального налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, в сумме расходов на уплату страховых взносов в порядке, установленном абзацами первым и вторым пункта 2 и пунктом 3 настоящей статьи, не требуется в случае представления в налоговый орган такого документа непосредственно страховой организацией, оказывающей услуги по страхованию, в порядке, предусмотренном пунктом 3.1 статьи 221.1 настоящего Кодекса, и его размещения налоговым органом в личном кабинете налогоплательщика в соответствии с абзацем вторым пункта 3.1 статьи 221.1 настоящего Кодекса.

(абзац введен Федеральным законом от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

Социальный налоговый вычет в размере стоимости лекарственных препаратов для медицинского применения предоставляется при представлении налогоплательщиком в налоговый орган документов, подтверждающих его фактические расходы на приобретение лекарственных препаратов для медицинского применения;

<...>

7) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за счет собственных средств за физкультурно-оздоровительные услуги, оказанные ему, его детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет (до 24 лет, если дети (в том числе усыновленные) являются обучающимися по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность), подопечным в возрасте до 18 лет физкультурно-спортивными организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности.

(в ред. Федерального закона от 14.07.2022 N 323-ФЗ)

Право на получение указанного в настоящем подпункте социального налогового вычета распространяется на налогоплательщиков, осуществлявших обязанности опекуна или попечителя над гражданами, бывшими их подопечными, после прекращения опеки или попечительства, если указанные граждане являются обучающимися по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, в возрасте до 24 лет.

(абзац введен Федеральным законом от 14.07.2022 N 323-ФЗ)

Сумма расходов, указанных в настоящем подпункте, учитывается для целей налогообложения с учетом ограничения, установленного пунктом 2 настоящей статьи.

Положения настоящего подпункта применяются, если на дату фактически произведенных налогоплательщиком расходов, указанных в настоящем подпункте:

физкультурно-оздоровительные услуги, указанные в настоящем подпункте, включены в перечень видов физкультурно-оздоровительных услуг, утверждаемый Правительством Российской Федерации;

физкультурно-спортивная организация, индивидуальный предприниматель, указанные в настоящем подпункте, включены в перечень физкультурно-спортивных организаций, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности (далее в настоящем подпункте - перечень физкультурно-спортивных организаций, индивидуальных предпринимателей), сформированный на соответствующий налоговый период.

Перечень физкультурно-спортивных организаций, индивидуальных предпринимателей на очередной налоговый период формируется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере физической культуры и спорта, а также по оказанию государственных услуг (включая предотвращение допинга в спорте и борьбу с ним) и управлению государственным имуществом в сфере физической культуры и спорта, на основании данных, представляемых органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области физической культуры и спорта, и направляется в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, в срок не позднее 1 декабря года, предшествующего очередному налоговому периоду.

Порядок формирования и ведения перечня физкультурно-спортивных организаций, индивидуальных предпринимателей, предусматривающий в том числе критерии включения таких организаций, индивидуальных предпринимателей в перечень физкультурно-спортивных организаций, индивидуальных предпринимателей, сроки и способы представления данных органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области физической культуры и спорта, на основании которых формируется перечень физкультурно-спортивных организаций, индивидуальных предпринимателей, утверждается Правительством Российской Федерации.

Если иное не предусмотрено настоящей статьей, предусмотренный настоящим подпунктом социальный налоговый вычет предоставляется при представлении налогоплательщиком в налоговый орган документа, подтверждающего фактические расходы налогоплательщика на физкультурно-оздоровительные услуги, выданного налогоплательщику физкультурно-спортивной организацией, индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности, из перечня, указанного в абзаце шестом настоящего подпункта, по форме и в порядке, которые утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере физической культуры и спорта, а также по оказанию государственных услуг (включая предотвращение допинга в спорте и борьбу с ним) и управлению государственным имуществом в сфере физической культуры и спорта.

(в ред. Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

Представление налогоплательщиком в налоговый орган документа, указанного в абзаце девятом настоящего подпункта, в целях получения социального налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, в порядке, установленном абзацами первым и вторым пункта 2 и пунктом 3 настоящей статьи, не требуется в случае представления в

налоговый орган такого документа непосредственно физкультурно-спортивной организацией, индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности, в порядке, предусмотренном пунктом 3.1 статьи 221.1 настоящего Кодекса, и его размещения в личном кабинете налогоплательщика в соответствии с абзацем вторым пункта 3.1 статьи 221.1 настоящего Кодекса.

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"

Приложение N 4
к приказу ФНС России
от 17.08.2021 N ЕД-7-11/755@

Форма по КНД
1125030

(полное наименование организации/Ф.И.О. индивидуального предпринимателя)

ИНН/КПП _____ / _____
УВЕДОМЛЕНИЕ N _____
от "___" _____ 20__ г.

о 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

«Материальная выгода по беспроцентному займу»

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Матвыгода по} \\ \text{беспроцентному} \\ \text{займу} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма} \\ \text{займа} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{2/3 ставки ЦБ} \\ \text{на последнее число} \\ \text{каждого месяца} \\ \text{пользования займом} \\ \hline \end{array} / \begin{array}{|c|} \hline 366 \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество дней} \\ \text{пользования} \\ \text{займом в месяце} \\ \hline \end{array}$$

«Материальная выгода по займу со ставкой меньше 2/3 ставки ЦБ»

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Матвыгода} \\ \text{по займу со} \\ \text{ставкой} \\ \text{меньше 2/3} \\ \text{ставки ЦБ} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма} \\ \text{займа} \\ \hline \end{array} \times \left(\begin{array}{|c|} \hline \text{2/3 ставки ЦБ на} \\ \text{последнее число} \\ \text{каждого месяца} \\ \text{пользования} \\ \text{займом в 2024 г.} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Ставка} \\ \text{по} \\ \text{займу} \\ \hline \end{array} \right) / \begin{array}{|c|} \hline 366 \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество} \\ \text{дней} \\ \text{пользования} \\ \text{займом в} \\ \text{месяце} \\ \hline \end{array}$$

Статья 230 Налогового кодекса РФ

2. Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту учета по формам, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов:

расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее 25-го числа месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. В расчете сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, подлежат отражению за первый квартал удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 марта включительно, за полугодие - удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 июня включительно, за девять месяцев - удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 сентября включительно;

документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных и удержанных налоговым агентом за этот налоговый период по каждому физическому лицу (за исключением случаев, при которых могут быть переданы сведения, составляющие государственную тайну), - не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

6-НДФЛ

2024 - Приказ ФНС России от 19.09.2023 N ЕД-7-11/649@

Сроки по отчетности

6-НДФЛ

- за 2023 г. - 26.02.2024
- 1 квартал 2024 г. - 25.04.2024
- полугодие - 25.07.2024
- 9 месяцев - 25.10.2024
- 2024 г. - 25.02.2025

Справка о доходах физлиц (бывшая 2-НДФЛ)

- за 2023 г. - 26.02.2024 в составе 6-НДФЛ
- 2024 г. - 25.02.2025 в составе 6-НДФЛ

Нужно ли сдавать нулевой 6-НДФЛ

Письмо ФНС России от 16.11.2018 N БС-4-21/22277@

Таким образом, обязанность по представлению в налоговый орган по месту своего учета справок по форме 2-НДФЛ и расчета по форме 6-НДФЛ у организаций возникает в случае, если они в соответствии со статьей 226 Кодекса признаются налоговыми агентами.

В этой связи у организации, не производящей выплаты доходов физическим лицам, обязанности по представлению справок по форме 2-НДФЛ и расчета по форме 6-НДФЛ не возникает.

2023

Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц..."

Статья 226 НК РФ

6. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца.

Перечисление налоговыми агентами сумм налога, исчисленного и удержанного налога за период с 1 по 22 января, осуществляется не позднее 28 января, за период с 23 по 31 декабря не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Статья 226 НК РФ (ред. с 01.01.2024)

6. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога за период с 1-го по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца, за период с 23-го числа по последнее число текущего месяца - не позднее 5-го числа следующего месяца, а за период с 23 по 31 декабря - не позднее последнего рабочего дня текущего года.

(п. 6 в ред. Федерального закона от 27.11.2023 N 539-ФЗ)

Статья 11.3 НК РФ

1. Единым налоговым платежом признаются денежные средства, перечисленные налогоплательщиком, плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом и (или) иным лицом в бюджетную систему Российской Федерации на счет Федерального казначейства, предназначенные для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, а также денежные средства, взысканные с налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента в соответствии с настоящим Кодексом.

.....

Статья 76 НК РФ

3.2. Решение налогового органа о приостановлении операций налогового агента (плательщика страховых взносов) по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств также принимается руководителем (заместителем руководителя) налогового органа в случае непредставления указанным налоговым агентом (плательщиком страховых взносов) расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (расчета по страховым взносам), в налоговый орган в течение 20 дней по истечении установленного срока представления такого расчета.

В этом случае решение налогового органа о приостановлении операций налогового агента (плательщика страховых взносов) по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств отменяется решением этого налогового органа не позднее одного дня, следующего за днем представления указанным налоговым агентом (плательщиком страховых взносов) расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (расчета по страховым взносам).

Статья 126 НК РФ

1.2. Непредставление налоговым агентом в установленный срок расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в налоговый орган по месту учета

влечет взыскание штрафа с налогового агента в размере 1 000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления.

Письмо ФНС России от 09.08.2016 N ГД-4-11/14515

1. В отношении налоговых агентов, не представивших расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в налоговый орган по месту учета в установленный срок, предусмотрена ответственность в виде штрафа в размере 1000 рублей за каждый полный и неполный месяц, начиная со дня, установленного для представления расчета (пункт 1.2 статьи 126 Кодекса).

Статья 6.1 НК РФ

6. Срок, определенный днями, исчисляется в рабочих днях, если срок не установлен в календарных днях. При этом рабочим днем считается день, который не признается в соответствии с законодательством Российской Федерации или актом Президента Российской Федерации выходным, нерабочим праздничным и (или) нерабочим днем.

Статья 76 НК РФ

3.2. Решение налогового органа о приостановлении операций налогового агента (плательщика страховых взносов) по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств также принимается руководителем (заместителем руководителя) налогового органа в случае непредставления указанным налоговым агентом (плательщиком страховых взносов) расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (расчета по страховым взносам), в налоговый орган в течение 20 дней по истечении установленного срока представления такого расчета.

Статья 15.6 КоАП РФ

1. Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, - влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от ста до трехсот рублей; на должностных лиц - от трехсот до пятисот рублей.

Статья 126.1 НК РФ

1. Представление налоговым агентом налоговому органу документов, предусмотренных настоящим Кодексом, содержащих недостоверные сведения, если такое деяние не содержит признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьей 126.2 настоящего Кодекса, влечет взыскание штрафа в размере 500 рублей за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения.

Письмо ФНС России от 20.04.2021 N БС-4-11/5345@

Представление налоговым агентом в налоговый орган справки о доходах и суммах налога физического лица за 2020 год с указанием некорректных данных о налогоплательщике является представлением налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения, и образует состав налогового правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 126.1 Кодекса.

В этой связи организации, выполняющие обязанности налоговых агентов, предусмотренные Кодексом, должны предпринимать все возможные меры по идентификации налогоплательщиков, получивших от них доход.

Таким образом, при наличии у организации неактуальной информации либо информации, требующей уточнения, о налогоплательщике организация, выполняющая обязанности налогового агента, может запросить необходимые сведения непосредственно у данного физического лица - налогоплательщика.

Письмо ФНС России от 09.08.2016 N ГД-4-11/14515

3. В отношении налоговых агентов, представивших документы, содержащие недостоверные сведения, установлена ответственность в размере 500 рублей за каждый представленный документ (пункт 1 статьи 126.1 Кодекса).

Следует отметить, что Кодекс не содержит определения понятия "недостоверные сведения". В связи с чем любые заполненные реквизиты сведений по форме 2-НДФЛ и расчетов по форме 6-НДФЛ, не соответствующие действительности, можно отнести к недостоверным. Применительно к упомянутым документам это могут быть любые ошибки, допущенные налоговым агентом при заполнении соответствующих реквизитов (например, в персональных данных налогоплательщика, кодах доходов и вычетов, суммовых показателях и т.д.).

Так, основанием для привлечения к ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьей 126.1 Кодекса, будет являться недостоверность информации, допущенной в результате арифметической ошибки, искажения суммовых показателей, иных ошибок, влекущих неблагоприятные последствия для бюджета в виде не исчисления и (или) неполного исчисления, не перечисления налога, нарушения прав физических лиц (например, прав на налоговые вычеты).

Указанная ответственность также применяется в случае допущения ошибки в показателях, идентифицирующих налогоплательщиков - физических лиц (ИНН физического лица, фамилия, имя, отчество, дата рождения, паспортные данные), которые также могут повлечь невозможность реализации в полном объеме прав физических лиц, а также прав и обязанностей налоговых органов (в части администрирования налога).

Вместе с тем, в случае предоставления недостоверной информации, которая не привела к не исчислению и (или) неполному исчислению налога, к неблагоприятным последствиям для бюджета, нарушению прав физических лиц, налоговым органом при рассмотрении дела о взыскании санкции за налоговое правонарушение необходимо учитывать положения пункта 1 статьи 112 Кодекса в части применения смягчающих обстоятельств.

В соответствии с пунктом 2 статьи 126.1 Кодекса налоговый агент освобождается от ответственности, предусмотренной указанной статьей, в случае, если им самостоятельно выявлены ошибки и представлены налоговому органу уточненные документы до момента, когда налоговый агент узнал об обнаружении налоговым органом недостоверности содержащихся в представленных им документах сведений. <...>

Статья 119.1 НК РФ

Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей.



Полезная информация в КонсультантПлюс

Вспомнить, как правильно предоставлять **СОЦИАЛЬНЫЙ ВЫЧЕТ** по НДФЛ у **РАБОТОДАТЕЛЯ**, поможет Готовое решение: Как работодатель предоставляет социальные вычеты по НДФЛ (КонсультантПлюс, 2023)

- Как найти*
- перейти в Быстрый поиск и набрать – **СОЦИАЛЬНЫЕ ВЫЧЕТЫ РАБОТОДАТЕЛЬ**
 - перейти в Готовое решение: Как работодатель предоставляет социальные вычеты по НДФЛ (КонсультантПлюс, 2023)
 - в Готовом решении Вы найдете порядок предоставления социального вычета по НДФЛ у работодателя

Больше деталей о порядке **ЗАПОЛНЕНИЯ 6-НДФЛ** и пример оформления расчета для разных случаев можно найти в КонсультантПлюс.

- Как найти*
- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ЗАПОЛНЕНИЕ 6-НДФЛ**
 - перейти в Типовую ситуацию: Как заполнить 6-НДФЛ
 - в Типовой ситуации Вы найдете краткий порядок и образец заполнения 6-НДФЛ в Типовой ситуации Вы найдете примеры заполнения 6-НДФЛ для разных случаев

Правильно рассчитать НДФЛ по обособленным подразделениям поможет Готовое решение и Типовой ситуации

- Как найти
- перейти в Быстрый поиск и набрать – НДФЛ ОП
 - перейти в Готовое решение: Как уплатить НДФЛ и сдать отчетность по обособленному подразделению
 - вернуться в список документов
 - перейти в Типовую ситуацию: Обособленное подразделение: налоги, взносы, отчетность

Правильно РАССЧИТАТЬ НДФЛ С ДИВИДЕНДОВ поможет Готовое решение: Как облагаются НДФЛ доходы от участия в организациях

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **РАСЧЕТ НДФЛ С ДИВИДЕНДОВ**
- перейти в Готовое решение: Как облагаются НДФЛ доходы от участия в организациях
- в Готовом решении Вы найдете порядок расчета НДФЛ с дивидендов, выплаченных как налоговому резиденту, так и нерезиденту, вместе с удобными формулами и примером расчета

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"
- 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 Минфина России от 24.10.2023 N 03-04-05/100857
- Письмо Минфина России от 26.10.2023 N 03-04-05/102031
- Письмо Минфина России от 11.10.2023 N 03-04-06/96596
- Письмо Минфина России от 01.08.2023 N 03-03-06/1/71912
- Постановление АС Уральского округа от 21.09.2023 по делу N А50-18162/2022

2024

Федеральный закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ

С 1 января с доходов зарубежных удаленных работников нужно удерживать 13% НДФЛ

С начала 2024 года доходом от источников в РФ считают выплаты за выполнение трудовой функции, которые получает дистанционный работник от российской организации или обособленного подразделения иностранной компании, зарегистрированного в России. Ставка НДФЛ для таких доходов одинаковая и для налоговых резидентов, и для налоговых нерезидентов - 13% с доходов не более 5 млн руб. или 650 тыс. руб. и 15% с суммы более 5 млн руб.

С 1 января компенсации удаленным и разъездным работникам нормируют в целях НДФЛ и взносов

НДФЛ и взносами не облагают:

- возмещение расходов удаленщика в связи с использованием его оборудования, ПО и т.д.
- не более 35 руб. в день. Полностью освобождаются суммы документально подтвержденных расходов;

- суточное или полевое довольствие разъездным работникам и работникам, которые трудятся в полевых условиях, - не более 700 руб. за день работы в России и не более 2500 руб. за день работы за рубежом. Аналогичные правила применяют к надбавкам за вахтовый метод работы взамен суточных в том числе за время в пути от места нахождения работодателя (места сбора) до места работы и обратно.

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

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

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

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

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

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

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@

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

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

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

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

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

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

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.

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

Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 11.3, 58, 346.23, 149, 419, 421, 425, 419, 420, 427, 431, 432 НК РФ,
- Федеральный закон от 19.06.2000 N 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда"
- Постановление Правительства РФ от 10.11.2023 N 1883 "О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2024 г."

- Постановление Правительства РФ от 02.06.2008 N 420 "О Федеральной службе государственной статистики"
- Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок"
- Письмо Минфина России от 25.09.2023 N 03-07-07/90971
- Письмо Минфина России от 14.02.2023 N 03-07-07/12084
- Письмо ФНС России от 19.10.2021 N БС-4-11/14783@
- Постановление Правительства РФ от 11.07.2015 N 698 "Об организации федеральных статистических наблюдений для формирования официальной статистической информации о среднемесечном доходе от трудовой деятельности" (вместе с "Планом мероприятий ("дорожная карта") "Совершенствование системы показателей статистики труда с учетом резолюции I "Резолюция о статистике трудовой деятельности, занятости и недоиспользования рабочей силы", принятой 19-й Международной конференцией статистиков труда (октябрь 2013 г.)")
- Постановление Правительства РФ от 02.06.2008 N 420 "О Федеральной службе государственной статистики"
- Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"
- Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования"
- Постановление Правительства РФ от 29.04.2022 N 776 "Об изменении сроков уплаты страховых взносов в 2022, 2023 годах"
- Контрольными соотношениями показателей форм налоговой и бухгалтерской отчетности", утв. Письмом ФНС России от 10.03.2023 N БС-4-11/2773@)
- Приказ ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@ "Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме"
- Указания по заполнению форм статистического наблюдения, утв. Приказом Росстата от 30.11.2022 N 872
- Постановление Правления ПФ РФ от 31.10.2022 N 245п "Об утверждении единой формы "Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)" и порядка ее заполнения"
- Письмо Минфина России от 20.01.2023 N 03-11-09/4254
- Письмо ФНС России от 28.03.2023 N БС-4-11/3700@
- Письмо ФНС России от 10.03.2023 N БС-4-11/2773@
- Письмо ФНС России от 20.02.2023 N КЧ-4-8/2003@кв
- Письмо ФНС России от 16.02.2023 N КЧ-4-8/1821@кв
- Письмо ФНС России от 31.01.2023 N СД-4-3/1023@
- Письмо УФНС России по г. Москве от 07.02.2023 N 27-16/013080@
- Письмо ФНС России от 22.03.2023 N БС-4-11/3383@
- Постановление Правительства РФ от 29.03.2023 N 500

- Постановление Правительства РФ от 17.01.2023 N 28
- Письмо ФНС России от 20.02.2023 N КЧ-4-8/2003@кс
- Письмо ФНС России от 16.02.2023 N КЧ-4-8/1821@кс

Сроки подачи уведомлений о взносах - 2023/2024

- за октябрь - 27.11.2023
- ноябрь - 25.12.2023
- январь 2024 г. - 26.02.2024
- февраль - 25.03.2024
- апрель - 27.05.2024
- май - 25.06.2024
- июль - 26.08.2024
- август - 25.09.2024
- октябрь - 25.11.2024
- ноябрь - 25.12.2024

Выдержки из нормативных документов

ПРЕДЕЛЬНАЯ БАЗА-2024

Статья 421 НК РФ

5.1 <...> С 1 января 2023 года единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов устанавливается с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в Российской Федерации, увеличенного в двенадцать раз, и примененного к нему коэффициента 2,3.

6. Размер соответствующей предельной величины базы для исчисления страховых взносов устанавливается ежегодно Правительством Российской Федерации с учетом пунктов 3 - 5.1 настоящей статьи. Размер предельной величины базы для исчисления страховых взносов округляется до полных тысяч рублей. При этом сумма 500 рублей и более округляется до полной тысячи рублей, а сумма менее 500 рублей отбрасывается.

Постановление Правительства РФ от 10.11.2023 N 1883 "О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2024 г."

1. Установить, что для плательщиков страховых взносов, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса Российской Федерации, единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов с учетом размера средней заработной платы в Российской Федерации на 2024 год, увеличенного в 12 раз, и применяемого к нему коэффициента, установленного пунктом 5.1 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации в размере 2,3, составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 2225000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2024 г.

2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2024 г., но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного расчетного периода по страховым взносам.

ПОНИЖЕННЫЕ ВЗНОСЫ МСП

Федеральный закон от 19.06.2000 N 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда"

Статья 1

Установить минимальный размер оплаты труда с 1 января 2024 года в сумме 19 242 рубля в месяц.

(часть первая в ред. Федерального закона от 27.11.2023 N 548-ФЗ)

КонсультантПлюс: примечание.

Действие ч. 2 ст. 1 приостановлено с 01.01.2023 по 31.12.2024 включительно (ФЗ от 19.12.2022 N 522-ФЗ). Об установлении и исчислении МРОТ на 2023 и 2024 гг. см. ст. 3 указанного Закона.

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

(часть вторая в ред. Федерального закона от 27.11.2023 N 548-ФЗ)

Проект федерального закона об установлении минимального размера оплаты труда на очередной год подлежит обсуждению с Российской трехсторонней комиссией по регулированию социально-трудовых отношений в порядке, предусмотренном трудовым законодательством.

КонсультантПлюс: примечание.

Действие ч. 4 ст. 1 приостановлено с 01.01.2023 по 31.12.2024 включительно (ФЗ от 19.12.2022 N 522-ФЗ).

С 2025 года соотношение минимального размера оплаты труда и медианной заработной платы устанавливается в размере не ниже 48 процентов.

(часть четвертая в ред. Федерального закона от 27.11.2023 N 548-ФЗ)

Указанное в части четвертой настоящей статьи соотношение минимального размера оплаты труда и медианной заработной платы пересматривается не реже одного раза в пять лет исходя из условий социально-экономического развития Российской Федерации.

(часть пятая в ред. Федерального закона от 27.11.2023 N 548-ФЗ)

Минимальный размер оплаты труда на очередной год устанавливается в размере не ниже величины прожиточного минимума трудоспособного населения в целом по Российской Федерации на очередной год и не ниже минимального размера оплаты труда, установленного на текущий год.

Исчисление медианной заработной платы осуществляется на основании методики, определяемой федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по формированию официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессах в Российской Федерации.

Статья 425 НК РФ

3. Начиная с 2023 года устанавливаются тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование в следующих единых размерах (единый тариф страховых взносов), если иное не предусмотрено настоящей главой:

- 1) в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 30 процентов;
- 2) свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 15,1 процента.

Статья 427 НК РФ

2.4. Для плательщиков, указанных в подпунктах 10 и 17 пункта 1 и пункте 13.1 настоящей статьи, начиная с 2023 года применяется единый пониженный тариф страховых взносов в размере 15,0 процента в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода.

ПОНИЖЕННЫЕ ВЗНОСЫ ОБЩЕПИТА

Статья 427 НК РФ

2.4. Для плательщиков, указанных в подпунктах 10 и 17 пункта 1 и пункте 13.1 настоящей статьи, начиная с 2023 года применяется единый пониженный тариф страховых взносов в размере 15,0 процента в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода.

Статья 427 НК РФ

13.1. Для плательщиков, указанных в подпункте 17 пункта 1 настоящей статьи, основным видом экономической деятельности которых является деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков и среднесписочная численность работников которых превышает 250 человек по данным единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, пониженные тарифы страховых взносов, предусмотренные пунктами 2.1, 2.4 настоящей статьи, применяются в случае соответствия плательщика применимым к нему условиям, предусмотренным подпунктом 38 пункта 3 статьи 149 настоящего Кодекса.

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

На основании подпункта 38 пункта 3 статьи 149 Кодекса освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость, и соответственно, возникновение права на применение пониженных тарифов определено в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, представляющих услуги общественного питания, оказываемых через объекты общественного питания (рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закусочные, отделы кулинарии при указанных объектах и иные аналогичные объекты общественного питания), а также услуги общественного питания вне объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание), при соблюдении за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение от налога на добавленную стоимость и применение пониженных тарифов, следующих условий:

- сумма доходов не превысила в совокупности два миллиарда рублей;
- удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме доходов такой организации или индивидуального предпринимателя составил не менее 70 процентов;
- среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, определяемый исходя из данных расчетов по страховым взносам, не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации.

Вместе с тем, пунктом 18 статьи 10 Федерального закона N 305-ФЗ определено, что положения о необходимости соблюдения условия о среднемесечном размере выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, определяемом исходя из данных расчетов по страховым взносам, не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации, применяются в отношении условий применения освобождения от налогообложения налогом на добавленную стоимость за налоговые периоды, начинающиеся с 1 января 2024 года.

Письмо Минфина России от 25.09.2023 N 03-07-07/90971

Абзацем девятым подпункта 38 пункта 3 статьи 149 Кодекса установлено, что среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение (за первые девять месяцев предыдущего календарного года), определяется путем деления суммы средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц, входящий в указанный период, на количество месяцев указанного периода, за которые начислялись указанные выплаты и вознаграждения. Величина средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц определяется путем деления суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам за каждый календарный месяц на количество физических лиц, которым эти выплаты начислялись в соответствующем месяце.

Фактическое количество таких физических лиц определяется на основании расчета по страховым взносам, форма которого утверждена приказом ФНС России от 29 сентября 2022 г. N ЕД-7-11/878@, как количество физических лиц, в отношении которых в разделе 3 "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах" расчета по страховым взносам сформирована база для исчисления страховых взносов по трудовым договорам.

Поскольку подраздел 1 раздела 1 расчета по страховым взносам обособленной информации в отношении выплат по трудовым договорам не содержит, для расчета среднемесячного размера выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, используются данные раздела 3 "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах" расчета по страховым взносам.

Что касается определения количества физических лиц, которым начислялись соответствующие выплаты, если физическое лицо по трудовому договору занимает неполную ставку, то, поскольку для таких случаев особенности определения количества физических лиц положениями Кодекса не предусмотрены, данное физическое лицо учитывается как 1 человек.

Письмо Минфина России от 14.02.2023 N 03-07-07/12084

Так, согласно абзацу восьмому подпункта 38 пункта 3 статьи 149 Кодекса за календарный год, предшествующий году, в котором организацией или индивидуальным предпринимателем применяется освобождение от налога на добавленную стоимость, среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных ими в пользу физических лиц, определяемый исходя из данных расчетов по страховым взносам, должен быть не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации, в налоговые органы которого представляются указанные расчеты, за предыдущий календарный год по виду экономической деятельности, определяемому по классу 56 "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания" в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности.

В соответствии с абзацем девятым подпункта 38 пункта 3 статьи 149 Кодекса среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение (за первые девять месяцев предыдущего календарного года), определяется путем деления суммы средних выплат и

иных вознаграждений за каждый календарный месяц, входящий в указанный период, на количество месяцев указанного периода, за которые начислялись указанные выплаты и вознаграждения. Величина средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц определяется путем деления суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам за каждый календарный месяц на количество физических лиц, которым эти выплаты начислялись в соответствующем месяце.

Фактическое количество таких физических лиц определяется на основании расчета по страховым взносам, форма которого утверждена приказом ФНС России от 29 сентября 2022 г. N ЕД-7-11/878@, как количество физических лиц, с которыми заключены трудовые договоры и в отношении которых в разделе 3 "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах" расчета по страховым взносам показатели по строкам графы 150 "База для исчисления страховых взносов в пределах единой предельной величины" превышают в каждом месяце показатели по строкам графы 160 "в том числе по гражданско-правовым договорам".

При этом показатель среднесписочной численности по итогам каждого отчетного и расчетного периода (первого квартала, полугодия, 9 месяцев и календарного года), указываемый в титульном листе расчета по страховым взносам, для среднемесячного размера выплат, определяемого в соответствии с вышеуказанными абзацами подпункта 38 пункта 3 статьи 149 Кодекса, не используется, поскольку данный показатель не отражает фактическую численность работников по итогам каждого месяца.

Статья 149 НК РФ

38) оказание услуг общественного питания через объекты общественного питания (рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закусочные, отделы кулинарии при указанных объектах и иные аналогичные объекты общественного питания), а также услуг общественного питания вне объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание).

Услугами общественного питания в целях настоящего подпункта не признается реализация:

продукции общественного питания отделами кулинарии организаций и индивидуальных предпринимателей розничной торговли;

продукции общественного питания организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими заготовочную и иную аналогичную деятельность, организациям и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги общественного питания, предусмотренные настоящим подпунктом, либо занимающимся розничной торговлей.

Если иное не предусмотрено настоящим подпунктом, организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги общественного питания, имеют право на освобождение, предусмотренное настоящим подпунктом, при одновременном выполнении следующих условий:

если за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение, сумма доходов таких организации или индивидуального предпринимателя, определяемых в порядке, установленном главой 23, 25 или 26.2 настоящего Кодекса, не превысила в совокупности два миллиарда рублей;

если за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение, удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме доходов такой организации или индивидуального предпринимателя составил не менее 70 процентов. При этом доходы определяются в порядке, установленном главой 23, 25 или 26.2 настоящего Кодекса;

КонсультантПлюс: примечание.

Абз. 8 пп. 38 п. 3 ст. 149 применяется в отношении условий применения освобождения от налогообложения НДС за налоговые периоды, начинающиеся с 01.01.2024 (ФЗ от 02.07.2021 N 305-ФЗ).

если за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение, среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, определяемый исходя из данных расчетов по страховым взносам, не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации, в налоговые органы которого представляются указанные расчеты, за предыдущий календарный год по виду экономической деятельности, определяемому по классу 56 "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания" в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности. Информация о размере среднемесячной начисленной заработной платы в субъекте Российской Федерации по указанному виду экономической деятельности размещается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, в единой межведомственной информационно-статистической системе, доступ к которой осуществляется через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет". При отсутствии указанной информации в единой межведомственной информационно-статистической системе за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение, используется аналогичная информация за первые девять месяцев указанного календарного года.

В целях применения абзаца восьмого настоящего подпункта среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение (за первые девять месяцев предыдущего календарного года), определяется путем деления суммы средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц, входящий в указанный период, на количество месяцев указанного периода, за которые начислялись указанные выплаты и вознаграждения. Величина средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц определяется путем деления суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам за каждый календарный месяц на количество физических лиц, которым эти выплаты начислялись в соответствующем месяце.

Если организация создана или государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя осуществлена в течение календарного года, они имеют право на освобождение, предусмотренное настоящим подпунктом, начиная с налогового периода, в котором создана организация или осуществлена государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, с учетом особенностей, предусмотренных абзацами одиннадцатым и двенадцатым настоящего подпункта.

Если организация создана или государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя осуществлена в течение 2022 или 2023 года, они вправе применить предусмотренное настоящим подпунктом освобождение в налоговых периодах соответствующего календарного года, в котором создана организация или осуществлена государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, без ограничений, предусмотренных настоящим пунктом.

Если организация создана или государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя осуществлена в течение календарного года начиная с 2024 года, они имеют право на освобождение, предусмотренное настоящим подпунктом, в налоговых периодах этого календарного года, следующих за налоговым периодом, в котором создана организация или осуществлена государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, при условии, что за налоговый период, предшествующий налоговому периоду, в котором применяется освобождение, среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных указанными организациями или индивидуальными предпринимателями в пользу физических лиц, определяемый исходя из данных расчетов по страховым взносам, не

ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации, в налоговые органы которого представляются указанные расчеты, за налоговый период по виду экономической деятельности, определяемому по классу 56 "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания" в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности. При этом среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений за налоговый период, в котором применяется освобождение, определяется путем деления суммы средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц, входящий в указанный период, на количество месяцев указанного налогового периода, за которые начислялись указанные выплаты и вознаграждения. Величина средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц определяется путем деления суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам за каждый календарный месяц на количество лиц, которым эти выплаты начислялись в соответствующем месяце.

Статья 427 НК РФ

13.1. Для плательщиков, указанных в подпункте 17 пункта 1 настоящей статьи, основным видом экономической деятельности которых является деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков и среднесписочная численность работников которых превышает 250 человек по данным единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, пониженные тарифы страховых взносов, предусмотренные пунктами 2.1, 2.4 настоящей статьи, применяются в случае соответствия плательщика применимым к нему условиям, предусмотренным подпунктом 38 пункта 3 статьи 149 настоящего Кодекса.

(в ред. Федерального закона от 14.07.2022 N 239-ФЗ)

Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков признается основным видом экономической деятельности, если класс 56 "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания" Общероссийского классификатора видов экономической деятельности указан в качестве основного вида экономической деятельности плательщика в Едином государственном реестре юридических лиц либо Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей по состоянию на 1-е число месяца внесения сведений о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

В случае несоответствия плательщика хотя бы одному из применимых к нему условий, установленных подпунктом 38 пункта 3 статьи 149 настоящего Кодекса, такой плательщик лишается права на применение пониженных тарифов страховых взносов, предусмотренных пунктами 2.1, 2.4 настоящей статьи, с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие установленным условиям.

(в ред. Федерального закона от 14.07.2022 N 239-ФЗ)

При этом сумма страховых взносов, исчисленная с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие установленным условиям, исходя из тарифов страховых взносов, установленных пунктом 2 или 3 статьи 425 настоящего Кодекса, с учетом уменьшения на величину уплаченных за этот период страховых взносов, подлежит восстановлению и уплате в установленном порядке.

Постановление Правительства РФ от 02.06.2008 N 420 "О Федеральной службе государственной статистики"

1. Федеральная служба государственной статистики (Росстат) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по формированию официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессах в Российской

Федерации, а также в порядке и случаях, установленных законодательством Российской Федерации, по контролю в сфере официального статистического учета.

<...>

5.1. представляет в установленном порядке официальную статистическую информацию Президенту Российской Федерации, Правительству Российской Федерации, Федеральному Собранию Российской Федерации, иным органам государственной власти, органам местного самоуправления, средствам массовой информации, организациям и гражданам, а также международным организациям;

Постановление Правительства РФ от 11.07.2015 N 698 "Об организации федеральных статистических наблюдений для формирования официальной статистической информации о среднемесечном доходе от трудовой деятельности" (вместе с "Планом мероприятий ("дорожная карта") "Совершенствование системы показателей статистики труда с учетом резолюции I "Резолюция о статистике трудовой деятельности, занятости и недоиспользования рабочей силы", принятой 19-й Международной конференцией статистиков труда (октябрь 2013 г.)")

4. Установить, что формирование официальной статистической информации о среднемесечном доходе от трудовой деятельности осуществляется Федеральной службой государственной статистики на основе федеральных статистических наблюдений за деятельностью юридических лиц, а также выборочных обследований рабочей силы, доходов населения и участия в социальных программах, бюджетов домашних хозяйств, личных подсобных хозяйств, проводимых на основе представительной (репрезентативной) выборки, позволяющей полно и адекватно отразить данные о доходах от трудовой деятельности по субъектам Российской Федерации.

Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок"

5. Выплата среднемесечной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.

Информацию о статистических показателях среднего уровня заработной платы по виду экономической деятельности в городе, районе или в целом по субъекту Российской Федерации можно получить из следующих источников:

1) Официальные Интернет-сайты территориальных органов Федеральной службы государственной статистики (Росстат).

Информация об адресах Интернет-сайтов территориальных органов Федеральной службы государственной статистики (Росстат) находится на официальном Интернет-сайте Федеральной службы государственной статистики (Росстат) www.gks.ru;

2) Сборники экономико-статистических материалов, публикуемые территориальными органами Федеральной службы государственной статистики (Росстат) (статистический сборник, бюллетень и др.);

3) По запросу в территориальный орган Федеральной службы государственной статистики (Росстат) или налоговый орган в соответствующем субъекте Российской Федерации (инспекция, управление ФНС России по субъекту Российской Федерации);

4) Официальные Интернет-сайты управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации после размещения на них соответствующих статистических показателей.

Информация об адресах Интернет-сайтов управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации находится на официальном Интернет-сайте ФНС России www.nalog.ru.

При выборе объектов для проведения выездных налоговых проверок налоговый орган учитывает также информацию, поступающую в ходе рассмотрения жалоб и заявлений граждан, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, правоохранительных и иных контролирующих органов, о выплате налогоплательщиком неучтенной заработной платы ("в конвертах"), неоформлении (оформлении с нарушением установленного порядка) трудовых отношений и иную аналогичную информацию.

ВЗНОСЫ ИП ЗА СЕБЯ

Статья 419 НК РФ

1. Плательщиками страховых взносов (далее в настоящей главе - плательщики) признаются следующие лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования:
<...>

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой (далее - плательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам).

Статья 430 НК РФ

1.2. Плательщики, указанные в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, начиная с 2023 года уплачивают:

1) в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период не превышает 300 000 рублей, - страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование в совокупном фиксированном размере 45 842 рублей за расчетный период 2023 года, 49 500 рублей за расчетный период 2024 года, если иное не предусмотрено настоящей статьей;

(в ред. Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

2) в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период превышает 300 000 рублей, - страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование в совокупном фиксированном размере, установленном подпунктом 1 настоящего пункта, а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 1,0 процента суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период. При этом размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период, не может быть более 257 061 рубля за расчетный период 2023 года, не может быть более 277 571 рубля за расчетный период 2024 года.

(в ред. Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

(п. 1.2 введен Федеральным законом от 14.07.2022 N 239-ФЗ)

1.3. Плательщики, указанные в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, поставленные на учет в налоговых органах на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области или Херсонской области и осуществляющие деятельность в указанных субъектах Российской Федерации, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование только в совокупном фиксированном размере 14 400 рублей за расчетный период 2023 года, 25 200 рублей за расчетный период 2024 года, 36 000 рублей за расчетный период 2025 года, а начиная с 2026 года в размере, установленном пунктом 1.2 настоящей статьи, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

(п. 1.3 введен Федеральным законом от 04.08.2023 N 427-ФЗ)

1.4. Плательщики, указанные в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, являющиеся получателями пенсии за выслугу лет или пенсии по инвалидности в соответствии с Законом Российской Федерации от 12 февраля 1993 года N 4468-I "О пенсионном обеспечении лиц, проходивших военную службу, службу в органах внутренних дел, Государственной противопожарной службе, органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы, войсках национальной гвардии Российской Федерации, органах принудительного исполнения Российской Федерации, и их семей", уплачивают страховые взносы на обязательное медицинское страхование в размере

установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации норматива 19,8922 процента от совокупного фиксированного размера страховых взносов, установленного подпунктом 1 пункта 1.2 или пунктом 1.3 настоящей статьи, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Статья 430 НК РФ

1.2. Плательщики, указанные в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, начиная с 2023 года уплачивают:

1) в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период не превышает 300 000 рублей, - страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование в совокупном фиксированном размере 45 842 рублей за расчетный период 2023 года, 49 500 рублей за расчетный период 2024 года, если иное не предусмотрено настоящей статьей;

(в ред. Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

2) в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период превышает 300 000 рублей, - страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование в совокупном фиксированном размере, установленном подпунктом 1 настоящего пункта, а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 1,0 процента суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период. При этом размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период, не может быть более 257 061 рубля за расчетный период 2023 года, не может быть более 277 571 рубля за расчетный период 2024 года.

Статья 432 НК РФ

Статья 346.23 НК РФ



Полезная информация в КонсультантПлюс

КРИТЕРИИ, по которым определяется принадлежность организации к МСП, можно быстро найти в Типовой ситуации: Кто относится к субъектам малого и среднего предпринимательства (Издательство "Главная книга", 2023)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – КРИТЕРИИ МСП
- перейти в Типовую ситуацию: Кто относится к субъектам малого и среднего предпринимательства (Издательство "Главная книга", 2023)
- в Типовой ситуации Вы найдете критерии малого, среднего и микропредприятия, а также ссылку на сайт ФНС на единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства

Правильно рассчитать и уплатить ЗА СЕБЯ фиксированные платежи по страховым ВЗНОСАМ ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЮ за неполный год поможет Готовое решение: Как ИП рассчитать и уплатить за себя фиксированные платежи по страховым взносам (КонсультантПлюс, 2023)

- Как найти
- перейти в Быстрый поиск и набрать – ИП ВЗНОСЫ ЗА СЕБЯ
 - перейти в Готовое решение: Как ИП рассчитать и уплатить за себя фиксированные платежи по страховым взносам (КонсультантПлюс, 2023)
Готовом решении Вы найдете подробный порядок расчета страховых взносов ИП за неполный год вместе с примером расчета



Узнать региональный среднеотраслевой показатель зарплаты можно с помощью интернет-сервиса налоговой службы "Прозрачный бизнес" по ссылке: <https://pb.nalog.ru/calculator.html>

НОВЫЙ РСВ

2024

Не позднее 25 января нужно сдать расчет по взносам за 2023 год по новой форме

Приказ ФНС России от 29.09.2023 N ЕА-7-11/696@

С 1 января 2024 г. изменены форма расчета по страховым взносам, Порядок ее заполнения и Формат представления в электронном виде.

Большая часть изменений затрагивает страхователей, производящих выплаты физлицам, которые согласно международным договорам облагаются страховыми взносами лишь по отдельным видам (отдельному виду) обязательного социального страхования. Сумму взносов по таким выплатам нужно рассчитывать в специальном порядке, установленном п. 6.2 ст. 431 НК РФ.

Для отражения этих взносов в форму расчета внесены следующие коррективы:

- разд. 1 дополнен новым подразделом 4, в котором приводится расчет сумм страховых взносов с выплат в пользу физлиц, указанных в п. 6.2 ст. 431 НК РФ;
- текст разд. 1 изложен в новой редакции: в нем изменился штрихкод и добавлена еще одна страница со строками 080, 090 - 093, 100, 110 - 113, 120, 130 - 133 для отражения сумм страховых взносов с выплат в пользу таких физлиц;
- введено Приложение 5 к разд. 1, которое предназначено для отражения сведений о физлицах, с выплат которым исчислены взносы по ВНиМ в размере, установленном пп. 2 п. 6.2 ст. 431 НК РФ.

Помимо этого изменены штрихкоды на всех страницах расчета, внесены небольшие уточнения в подраздел 1 разд. 1, подраздел 4 разд. 1, добавлены новые коды тарифа плательщика страховых взносов и новые коды категории застрахованного лица.

Сроки сдачи отчетности РСВ

- за 2023 г. - 25.01.2024
- 1 квартал 2024 г. - 25.04.2024
- полугодие - 25.07.2024
- 9 месяцев - 25.10.2024
- 2024 г. - 27.01.2025

Статья 431 НК РФ

7. Плательщики, указанные в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса (за исключением физических лиц, производящих выплаты, указанные в подпункте 3 пункта 3 статьи 422 настоящего Кодекса), представляют... в налоговый орган по месту нахождения организации и по месту нахождения обособленных подразделений организации, которым организацией открыты счета в банках и которые начисляют и производят выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, по месту жительства физического лица, производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

расчет по страховым взносам - не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом;

10. Плательщики, у которых численность физических лиц, в пользу которых начислены выплаты и иные вознаграждения, за расчетный (отчетный) период превышает 10 человек, а также вновь созданные (в том числе в результате реорганизации) организации, у которых численность указанных физических лиц превышает данный предел, представляют расчеты, указанные в пункте 7 настоящей статьи, в налоговый орган в электронной форме с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи. Плательщики и вновь созданные организации (в том числе в результате реорганизации), у которых численность физических лиц, в пользу которых начислены выплаты и иные вознаграждения, за расчетный (отчетный) период составляет 10 человек и менее, вправе представлять расчеты, указанные в пункте 7 настоящей статьи, в электронной форме в соответствии с требованиями настоящего пункта.

2023

Приказ ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@ "Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме"

Статья 420 НК РФ

4. Не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), и договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав), за исключением договоров авторского заказа, договоров об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в подпунктах 1 - 12 пункта 1 статьи 1225 Гражданского кодекса Российской Федерации, издательских лицензионных договоров,

лицензионных договоров о предоставлении права использования результатов интеллектуальной деятельности, указанных в подпунктах 1 - 12 пункта 1 статьи 1225 Гражданского кодекса Российской Федерации.

5. Не признаются объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, 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, 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.

6. Не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты добровольцам (волонтерам) в рамках исполнения заключаемых в соответствии со статьей 17.1 Федерального закона от 11 августа 1995 года N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)" гражданско-правовых договоров на возмещение расходов добровольцев (волонтеров), за исключением расходов на питание в размере, превышающем размеры суточных, предусмотренные пунктом 1 статьи 217 настоящего Кодекса.

Статья 427 НК РФ

1. Пониженные тарифы страховых взносов для плательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, применяются:

Письмо УФНС России по г. Москве от 07.02.2023 N 27-16/013080@

Таким образом, объект обложения страховыми взносами образуют выплаты и иные вознаграждения, поименованные в пункте 1 статьи 420 Налогового кодекса Российской Федерации, которые, в свою очередь, подлежат отражению по строке 070 персонифицированных сведений о физических лицах (КНД 1151162).

Следовательно, выплаты, не признаваемые объектом обложения страховыми взносами в соответствии с пунктами 4 - 8 статьи 420 Налогового кодекса Российской Федерации, отражению по строке 070 персонифицированных сведений о физических лицах не подлежат.

Письмо ФНС России от 28.03.2023 N БС-4-11/3700@

Учитывая, что форма персонифицированных сведений о физических лицах содержит показатели в отношении физических лиц идентичные показателям раздела 3 "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах" формы расчета по страховым взносам, а именно, ФИО, СНИЛС, сумма выплат и иных вознаграждений, ФНС России полагает, что в случае представления раздела 3 в составе расчета по страховым взносам (форма по КНД 1151111) в установленном порядке по итогам каждого отчетного (расчетного) периодов обязанность по представлению персонифицированных сведений о физических лицах (форма по КНД 1151162) за последний месяц отчетных (расчетного) периодов по страховым взносам считается исполненной.

Указанная позиция согласована с Минфином России.



Уточнить, как заполнить РСВ за 2023 г.

- Как найти
- перейти в Быстрый поиск и набрать – ЗАПОЛНИТЬ РСВ 2023
 - построить список документов
 - перейти в Типовую ситуацию: Как заполнить РСВ за 2023 г.
 - вернуться в список построенных документов
 - перейти в Готовое решение: Как заполнить и представить в налоговый орган расчет по страховым взносам за отчетные (расчетный) периоды

Пример

Форма: Расчет по страховым взносам за 2023 г. с 1 января 2024 г. по измененной форме (изменения еще не вступили в силу)

Образец заполнения с 1 января 2024 г. расчета по страховым взносам за 2023 г. по измененной форме

Применимые нормы: пп. 1 п. 1 ст. 419, п. 1 ст. 423, п. п. 7, 10 ст. 431 НК РФ

С 1 января 2024 г. расчет по страховым взносам заполняется по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@ (в ред. Приказа ФНС России от 29.09.2023 N ЕА-7-11/696@).

Данный образец составлен с учетом следующих условий.

В ООО "Альфа" трудятся два работника, включая руководителя. Они являются гражданами РФ. С работниками заключены трудовые договоры. В течение 2023 г. численность работников не менялась.

В марте один из сотрудников болел три дня. В этом же месяце общество назначило ему пособие по временной нетрудоспособности в сумме 4 931,52 руб. (условно).

Других расходов на выплату страхового обеспечения по ВНиМ организация не осуществляла.

Общие суммы заработной платы работников за 2023 г. составили:

- за год (расчетный период) - 1 193 181,82 руб.;
- за последние три месяца расчетного периода:
 - октябрь - 100 000,00 руб.;
 - ноябрь - 100 000,00 руб.;
 - декабрь - 100 000,00 руб.

Иных выплат в пользу физлиц за 2023 г. ООО "Альфа" не производило.

Единая предельная величина базы для начисления страховых взносов ни по одному из работников в указанном периоде не превышена.

У организации нет права на применение пониженных тарифов. Нет оснований и для применения дополнительных тарифов по взносам на ОПС.

ООО "Альфа" рассчитало страховые взносы в отношении выплат по трудовым договорам по единому тарифу 30% (пп. 1 п. 3 ст. 425 НК РФ).

Раздел 1. Сводные данные об обязательствах плательщика
страховых взносов

Тип плательщика (код)	001	1	1 - выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в последние три месяца расчетного (отчетного) периода фактически осуществлялись										
		2	2 - выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в последние три месяца расчетного (отчетного) периода фактически не осуществлялись										
Код по ОКТМО	010	4	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 12.5%;">5</td><td style="width: 12.5%;">9</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">8</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td> </tr> </table>	5	9	0	8	0	0	0	-	-	-
5	9	0	8	0	0	0	-	-	-				

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное
страхование, на обязательное социальное страхование
на случай временной нетрудоспособности и в связи
с материнством, на обязательное медицинское
страхование, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации	020	1	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 12.5%;">8</td><td style="width: 12.5%;">2</td><td style="width: 12.5%;">1</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">2</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">1</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">1</td><td style="width: 12.5%;">1</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">1</td><td style="width: 12.5%;">6</td><td style="width: 12.5%;">0</td> </tr> </table>	8	2	1	0	2	0	1	0	0	0	0	1	1	0	0	0	1	6	0
8	2	1	0	2	0	1	0	0	0	0	1	1	0	0	0	1	6	0				

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период	030	3	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 12.5%;">5</td><td style="width: 12.5%;">7</td><td style="width: 12.5%;">9</td><td style="width: 12.5%;">5</td><td style="width: 12.5%;">4</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">.</td><td style="width: 12.5%;">5</td><td style="width: 12.5%;">5</td> </tr> </table>	5	7	9	5	4	-	-	-	-	.	5	5
5	7	9	5	4	-	-	-	-	.	5	5				

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц	031	3	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">.</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">0</td> </tr> </table>	0	0	0	0	-	-	-	-	.	0	0
0	0	0	0	-	-	-	-	.	0	0				

второй месяц	032	3	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">.</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">0</td> </tr> </table>	0	0	0	0	-	-	-	-	.	0	0
0	0	0	0	-	-	-	-	.	0	0				

третий месяц	033	3	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">.</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">0</td> </tr> </table>	0	0	0	0	-	-	-	-	.	0	0
0	0	0	0	-	-	-	-	.	0	0				

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное
страхование по дополнительному тарифу, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации	040	-	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td> </tr> </table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период	050	0	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">.</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">0</td> </tr> </table>	-	-	-	-	-	-	-	-	.	0	0
-	-	-	-	-	-	-	-	.	0	0				

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц	051	0	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">.</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">0</td> </tr> </table>	-	-	-	-	-	-	-	-	.	0	0
-	-	-	-	-	-	-	-	.	0	0				

второй месяц	052	0	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">.</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">0</td> </tr> </table>	-	-	-	-	-	-	-	-	.	0	0
-	-	-	-	-	-	-	-	.	0	0				

третий месяц	053	0	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">-</td><td style="width: 12.5%;">.</td><td style="width: 12.5%;">0</td><td style="width: 12.5%;">0</td> </tr> </table>	-	-	-	-	-	-	-	-	.	0	0
-	-	-	-	-	-	-	-	.	0	0				

Сумма страховых взносов на дополнительное социальное
обеспечение, подлежащая уплате

Всего с начала расчетного периода в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

	1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010

2	-	-	-	-	2	-	-	-	-	2	-	-	-	-	2	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 020

2	-	-	-	-	2	-	-	-	-	2	-	-	-	-	2	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

в том числе: выплаты которым не превысили единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 021

2	-	-	-	-	2	-	-	-	-	2	-	-	-	-	2	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

выплаты которым превысили единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 022

0	-	-	-	-	0	-	-	-	-	0	-	-	-	-	0	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Всего с начала расчетного периода/

1 месяц <1>	2 месяц <1>	3 месяц <1>
1/2	3	4

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со [статьей 420](#) Налогового кодекса Российской Федерации 030

1	1	9	8	1	1	3	-	-	-	-	.	3	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

1	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	.	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

1	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	.	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

1	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	.	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со [статьей 422](#) Налогового кодекса Российской Федерации 040

4	9	3	1	-	-	-	-	-	-	-	.	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	.	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	.	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	.	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с [пунктом 8 статьи 421](#) Налогового кодекса Российской Федерации 045

0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	.	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	.	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	.	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	.	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

База для исчисления страховых взносов 050

1	1	9	3	1	8	1	-	-	-	-	.	8	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

1	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	.	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

1	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	.	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

1	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	.	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

в том числе: в размере, не превышающем единую предельную величину базы

	лица	дополнительному тарифу	
180	190	200	210
1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>

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
- Постановление АС Северо-Западного округа от 06.03.2023 N А13-5448/2022
- Письмо Минфина России от 01.08.2023 N 03-03-06/1/71912
- Постановление АС Уральского округа от 21.09.2023 по делу N А50-18162/2022
- Постановление АС Западно-Сибирского округа от 17.11.2023 по делу N А27-1436/2023
- Постановление АС Московского округа от 13.11.2023 по делу N А41-20183/2023
- Письмо Минфина России от 11.10.2023 N 03-15-05/96511

2024

Федеральный закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ

С 1 января компенсации удаленным и разъездным работникам нормируют в целях НДФЛ и взносов

НДФЛ и взносами не облагают:

- возмещение расходов удаленщика в связи с использованием его оборудования, ПО и т.д. - не более 35 руб. в день. Полностью освобождаются суммы документально подтвержденных расходов;

- суточное или полевое довольствие разъездным работникам и работникам, которые трудятся в полевых условиях, - не более 700 руб. за день работы в России и не более 2500 руб. за день работы за рубежом. Аналогичные правила применяют к надбавкам за вахтовый метод работы взамен суточных в том числе за время в пути от места нахождения работодателя (места сбора) до места работы и обратно.

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@

Письмо ФНС России от 16.09.2021 N AB-4-20/13183@

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

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.

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**
- **появятся 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 