

Приложение 1

Результаты анализа сведений о формах отчетности по НДФЛ

1. Формы отчетности по НДФЛ, предусмотренные для налоговых агентов.

Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период по каждому физическому лицу ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, которые утверждены ФНС России (**справка по форме 2-НДФЛ с признаком 1 или 3** (для правопреемника налогового агента), если иное не предусмотрено пунктом 4 статьи 230 Налогового кодекса).

При невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога **справка по форме 2-НДФЛ с признаком 2 или 4** (для правопреемника).

В целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах с 2016 года введена обязанность налоговых агентов по ежеквартальному представлению в налоговые органы расчетов по форме **6-НДФЛ**¹ «Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом» (за первый квартал, полугодие, девять месяцев – не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год – не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом²).

Указанная налоговая отчетность позволяет контролировать полноту и своевременность уплаты НДФЛ, принимать меры по взысканию задолженности по перечислению налога, привлекать к налоговой ответственности за непредставление отчетности в установленный срок или за представление документов, содержащих недостоверные сведения, а также приостанавливать операции по расчетному счету налогового агента за непредставление указанной формы.

В случае исчисления и уплаты налога налоговыми агентами при осуществлении операций (в том числе учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете) с ценными бумагами, операций с производными финансовыми инструментами, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов (**статья 226.1 Налогового кодекса**) на налоговых агентов возложена обязанность по представлению в налоговые органы:

расчета 6-НДФЛ;

документа, содержащего сведения о доходах, в отношении которых ими был исчислен и удержан налог, о лицах, являющихся получателями этих доходов (при

¹ Федеральный закон от 2 мая 2015 г. № 113-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах».

² С 1 января 2020 года срок представления 2-НДФЛ и 6-НДФЛ за год – не позднее 1 марта (в редакции Федерального закона от 29 сентября 2019 г. № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»).

наличии соответствующей информации), и о суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период налогов в составе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (приложение № 2 к налоговой декларации по налогу на прибыль организаций);

Кроме того, такие налоговые агенты представляют в налоговый орган сведения о невозможности удержания у налогоплательщика суммы налога на доходы физических лиц о доходах физических лиц (форма 2-НДФЛ с признаком 2 или 4).

2. Формы отчетности по НДФЛ, предусмотренные для налогоплательщиков.

Налоговая декларация **по форме 3-НДФЛ** представляется налогоплательщиками, указанными в статьях 227, 227¹ и пункте 1 статьи 228 Налогового кодекса не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено статьей 227¹ Налогового кодекса.

Статья 227 Налогового кодекса:

физическими лицами, зарегистрированными в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица в отношении доходов, полученных от осуществления такой деятельности;

нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой, в отношении доходов, полученных от такой деятельности.

Статья 227¹ Налогового кодекса:

В случае исчисления суммы и уплаты НДФЛ от осуществления трудовой деятельности по найму в Российской Федерации на основании патента, выданного в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 года № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» (далее – патент), следующими категориями иностранных граждан, осуществляющих такую деятельность:

иностранцами гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц для личных, домашних и иных подобных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности³;

иностранцами гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму в организациях и (или) у индивидуальных предпринимателей, а также у занимающихся частной практикой нотариусов, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других

³ Налогоплательщики, указанные в данном пункте освобождаются от обязанности по представлению в налоговые органы налоговой декларации по налогу, за исключением случаев, если:

общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисленная налогоплательщиком исходя из доходов, фактически полученных от деятельности, превышает сумму уплаченных фиксированных авансовых платежей за налоговый период;

налогоплательщик выезжает за пределы территории Российской Федерации до окончания налогового периода и общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисленная налогоплательщиком исходя из доходов, фактически полученных от деятельности, превышает сумму уплаченных фиксированных авансовых платежей;

патент аннулирован в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 года N 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации».

лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой.

Пункт 1 статьи 228 Налогового кодекса:

Исчисляют и уплачивают налог в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса налогоплательщики-физические лица:

исходя из сумм вознаграждений, полученных от физических лиц и организаций, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных трудовых договоров и договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества;

исходя из сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности, и имущественных прав, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 17.1 статьи 217 Налогового кодекса, когда такие доходы не подлежат налогообложению;

налоговые резиденты Российской Федерации, за исключением российских военнослужащих, указанных в пункте 3 статьи 207 Налогового кодекса, получающие доходы от источников, находящихся за пределами Российской Федерации, – исходя из сумм таких доходов;

получающие другие доходы, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами, за исключением доходов, сведения о которых представлены налоговыми агентами в порядке, установленном пунктом 5 статьи 226 и пунктом 14 статьи 226¹ Налогового кодекса, – исходя из сумм таких доходов;

получающие выигрыши, выплачиваемые операторами лотерей, распространителями, организаторами азартных игр, проводимых в букмекерской конторе и тотализаторе, - исходя из сумм таких выигрышей, не превышающих 15 000 рублей, а также физические лица, получающие выигрыши, выплачиваемые организаторами азартных игр, не относящихся к азартным играм в букмекерской конторе и тотализаторе, - исходя из сумм таких выигрышей;

получающие доходы в виде вознаграждения, выплачиваемого им как наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также авторов изобретений, полезных моделей и промышленных образцов;

получающие от физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, доходы в денежной и натуральной формах в порядке дарения, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 18.1 статьи 217 Налогового кодекса, когда такие доходы не подлежат налогообложению;

получающие доходы в виде денежного эквивалента недвижимого имущества и (или) ценных бумаг, переданных на пополнение целевого капитала некоммерческих организаций в порядке, установленном Федеральным законом от 30 декабря 2006 года № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций», за исключением случаев, предусмотренных абзацем третьим пункта 52 статьи 217 Налогового кодекса.

Налоговая декларация **по форме 4-НДФЛ** представляется в случае появления в течение года у налогоплательщиков доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности или от занятия частной практикой:

физическими лицами, зарегистрированными в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;

нотариусами, занимающимися частной практикой, адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты и другими лицами, занимающимися в установленном действующим законодательством порядке частной практикой.

Налоговая декларация по форме 4-НДФЛ представляется в налоговый орган с указанием суммы предполагаемого дохода в текущем налоговом периоде в пятидневный срок по истечении месяца со дня появления таких доходов. При этом сумма предполагаемого дохода определяется налогоплательщиком.

Исчисление суммы авансовых платежей производится налоговым органом. Расчет сумм авансовых платежей на текущий налоговый период производится налоговым органом на основании суммы предполагаемого дохода, указанного в налоговой декларации, или суммы фактически полученного дохода за предыдущий налоговый период с учетом налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 и 221 Налогового кодекса.