

НДФЛ – 2016

НДФЛ – 2016

**Федеральный закон от 23.11.2015
№ 317-ФЗ «О внесении изменения в
статью 218 части второй Налогового
кодекса Российской Федерации»**

НДФЛ – 2016

подп.4 п.1 ст.218 НК РФ

- 1. При определении размера налоговой базы в соответствии с п.3 ст.210 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение следующих стандартных налоговых вычетов:
- 4) налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на **родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя**, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:
 - 1 400 рублей - на первого ребенка;
 - 1 400 рублей - на второго ребенка;
 - 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

НДФЛ – 2016

подп.4 п.1 ст.218 НК РФ

- 4) налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на **родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя**, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:
- **12 000 рублей (до 2016 г. – 3000 руб.)** - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы;

НДФЛ – 2016

подп.4 п.1 ст.218 НК РФ

- 4)
- налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:
 - 1 400 рублей - на первого ребенка;
 - 1 400 рублей - на второго ребенка;
 - 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

НДФЛ – 2016

подп.4 п.1 ст.218 НК РФ

- 4)
- налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:
.....
- **6 000 рублей** (*до 2016 г. – 3000 руб.*) - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

НДФЛ – 2016

подп.4 п.1 ст.218 НК РФ

- 4)
- **Налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю. Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.**

НДФЛ – 2016

подп.4 п.1 ст.218 НК РФ

- 4)
- **Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.**

НДФЛ – 2016

подп.4 п.1 ст.218 НК РФ

- 4)
- **Налоговый вычет предоставляется родителям, супругу (супруге) родителя, усыновителям, опекунам, попечителям, приемным родителям, супругу (супруге) приемного родителя на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на данный налоговый вычет.**

НДФЛ – 2016

подп.4 п.1 ст.218 НК РФ

- 4)

При этом физическим лицам, у которых ребенок (дети) находится (находятся) за пределами Российской Федерации, налоговый вычет предоставляется на основании документов, заверенных компетентными органами государства, в котором проживает (проживают) ребенок (дети).

НДФЛ – 2016

подп.4 п.1 ст.218 НК РФ

- 4)
- **Налоговый вычет может предоставляться в двойном размере одному из родителей (приемных родителей) по их выбору на основании заявления об отказе одного из родителей (приемных родителей) от получения налогового вычета.**

НДФЛ – 2016

подп.4 п.1 ст.218 НК РФ

- 4)
- **Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика (за исключением доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации), исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка, установленная п.1 ст.224 Кодекса) налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил **350 000 рублей (до 2016 г. – 280000 рублей).****

НДФЛ – 2016

подп.4 п.1 ст.218 НК РФ

- 4)
- Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил **350 000 рублей** (*до 2016 г. - 280 000 рублей*), налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, не применяется.

НДФЛ – 2016

подп.4 п.1 ст.218 НК РФ

- 4)
- Уменьшение налоговой базы производится с месяца рождения ребенка (детей), или с месяца, в котором произошло усыновление, установлена опека (попечительство), или с месяца вступления в силу договора о передаче ребенка (детей) на воспитание в семью и до конца того года, в котором ребенок (дети) достиг (достигли) возраста, указанного в абзаце одиннадцатом настоящего подпункта, или истек срок действия либо досрочно расторгнут договор о передаче ребенка (детей) на воспитание в семью, или смерти ребенка (детей).

НДФЛ – 2016

подп.4 п.1 ст.218 НК РФ

- 4)
- **Налоговый вычет предоставляется за период обучения ребенка (детей) в образовательном учреждении и (или) учебном заведении, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в период обучения.**

НДФЛ – 2016

**Обзор практики рассмотрения
судами дел, связанных с
применением главы 23
Налогового кодекса Российской
Федерации**

*Утвержден Президиумом Верховного
Суда Российской Федерации
21.10.2015 г.*

НДФЛ – 2016

п.14 Обзора

- **14. Размер стандартного вычета, предоставляемого налогоплательщику, на обеспечении которого находится ребенок-инвалид, определяется путем сложения сумм, указанных в абзацах 8 - 11 подпункта 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ.**

НДФЛ – 2016

п.14 Обзора

- По буквальному содержанию подп.4 п.1 ст.218 Кодекса, **общий размер стандартного налогового вычета** (на первого и второго ребенка - 1 400 рублей, на третьего и каждого последующего ребенка - 3 000 рублей, на каждого ребенка инвалида - 3 000 рублей) **определяется двумя обстоятельствами: каким по счету для родителя стал ребенок и является ли он инвалидом.**
- Эти критерии не указаны в законе как альтернативные, в связи с чем размер вычета допустимо определять путем сложения приведенных сумм.
- Следовательно, общая величина налогового вычета на ребенка-инвалида, родившегося первым, должна составлять 4 400 рублей в месяц, исходя из суммы вычетов 1 400 рублей и 3 000 рублей.

НДФЛ – 2016

п.14 Обзора

- Размер стандартного налогового вычета применительно к ребенку-инвалиду составит:
- 1) у родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя:
 - на первого и второго ребенка: **до 2016 г.** – 4400 руб. (1400 руб. + 3000 руб.), **с 2016 г.** – 13400 руб. (1400 руб. + 12000 руб.);
 - на третьего и каждого последующего: **до 2016 г.** – 6000 руб. (3000 руб. + 3000 руб.), **с 2016 г.** – 15000 руб. (3000 руб. + 12000 руб.);
- 2) у опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супруги) приемного родителя:
 - на первого и второго ребенка: **до 2016 г.** – 4400 руб. (1400 руб. + 3000 руб.), **с 2016 г.** – 7400 руб. (1400 руб. + 6000 руб.);
 - на третьего и каждого последующего: **до 2016 г.** – 6000 руб. (3000 руб. + 3000 руб.), **с 2016 г.** – 9000 руб. (3000 руб. + 6000 руб.);

НДФЛ – 2016

**Федеральный закон от 06.04.2015
№ 85-ФЗ «О внесении изменений в статью
219 части второй Налогового кодекса
Российской Федерации и статью 4
Федерального закона «О внесении
изменений в части первую и вторую
Налогового кодекса Российской
Федерации» (в части налогообложения
прибыли контролируемых иностранных
компаний и доходов иностранных
организаций)»**

НДФЛ – 2016

Абз.1 п.2 ст.219 НК РФ

2. Социальные налоговые вычеты, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи, предоставляются при подаче налоговой декларации в налоговый орган налогоплательщиком по окончании налогового периода, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

НДФЛ – 2016

Абз.2 п.2 ст.219 НК РФ

2. Социальные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктами 2 и 3 пункта 1 настоящей статьи, могут быть предоставлены налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении с письменным заявлением к работодателю ... при условии представления налогоплательщиком налоговому агенту подтверждения права налогоплательщика на получение социальных налоговых вычетов, выданного налогоплательщику налоговым органом по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

НДФЛ – 2016

Абз.2 п.2 ст.219 НК РФ

2. Право на получение налогоплательщиком указанных социальных налоговых вычетов должно быть подтверждено налоговым органом в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня подачи налогоплательщиком в налоговый орган письменного заявления и документов, подтверждающих право на получение социальных налоговых вычетов, предусмотренных подпунктами 2 и 3 пункта 1 настоящей статьи.

НДФЛ – 2016

Абз.3 п.2 ст.219 НК РФ

2. Социальные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктами 2 и 3 пункта 1 настоящей статьи, предоставляются налогоплательщику налоговым агентом начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился к налоговому агенту за их получением в порядке, установленном абзацем вторым настоящего пункта.

НДФЛ – 2016

Абз.4 п.2 ст.219 НК РФ

2. В случае, если после обращения налогоплательщика в установленном порядке к налоговому агенту за получением социальных налоговых вычетов, предусмотренных подпунктами 2 и 3 пункта 1 настоящей статьи, налоговый агент удержал налог без учета социальных налоговых вычетов, сумма излишне удержанного после получения письменного заявления налогоплательщика налога подлежит возврату налогоплательщику в порядке, установленном статьей 231 настоящего Кодекса.

НДФЛ – 2016

Абз.5 п.2 ст.219 НК РФ

- 2. Если по итогам налогового периода сумма дохода налогоплательщика, полученного у налогового агента, оказалась меньше суммы социальных налоговых вычетов, определенной в соответствии с подпунктами 2 и 3 пункта 1 настоящей статьи, налогоплательщик имеет право на получение социальных налоговых вычетов в порядке, предусмотренном абзацем первым настоящего пункта.**

НДФЛ – 2016

Абз.6 п.2 ст.219 НК РФ

- 2. Социальные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктами 4 и 5 пункта 1 настоящей статьи, могут быть предоставлены налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к налоговому агенту при условии документального подтверждения расходов налогоплательщика в соответствии с подпунктами 4 и 5 пункта 1 настоящей статьи и при условии, что взносы по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования, по договору (договорам) добровольного страхования жизни (если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет) и (или) дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию удерживались из выплат в пользу налогоплательщика и перечислялись в соответствующие фонды и (или) страховые организации работодателем.**

НДФЛ – 2016

Абз.7 п.2 ст.219 НК РФ

2. Социальные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктами 2 - 5 пункта 1 настоящей статьи (за исключением расходов на обучение детей налогоплательщика, указанных в подпункте 2 пункта 1 настоящей статьи, и расходов на дорогостоящее лечение, указанных в подпункте 3 пункта 1 настоящей статьи), предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 120 000 рублей за налоговый период.

НДФЛ – 2016

Абз.7 п.2 ст.219 НК РФ

2. В случае наличия у налогоплательщика в течение одного налогового периода расходов на обучение, медицинские услуги, расходов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования, по договору (договорам) добровольного страхования жизни (если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет) и (или) по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию в соответствии с Федеральным законом «О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений» налогоплательщик самостоятельно, в том числе при обращении к налоговому агенту, выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета, указанной в настоящем пункте.

НДФЛ – 2016

**Федеральный закон от 02.05.2015
№ 113-ФЗ «О внесении изменений в
часть первую и вторую
Налогового кодекса Российской
Федерации в целях повышения
ответственности налоговых
агентов за несоблюдение
требований законодательства о
налогах и сборах»**

НДФЛ – 2016

п.2 ст.230 НК РФ

2. 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 федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, если иное не предусмотрено пунктом 4 настоящей статьи;

НДФЛ – 2016

п.2 ст.230 НК РФ

2. Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета:

- 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 периодом, по форме, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.**

НДФЛ – 2016

п.2 ст.230 НК РФ

Налоговые агенты - российские организации, имеющие обособленные подразделения, представляют документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации, и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в отношении физических лиц, получивших доходы от таких обособленных подразделений, в налоговый орган по месту нахождения таких обособленных подразделений.

НДФЛ – 2016

п.2 ст.230 НК РФ

Налоговые агенты - организации, отнесенные к категории крупнейших налогоплательщиков, представляют документ, содержащий сведения о доходах физических лиц за истекший налоговый период и суммах налога на доходы физических лиц, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации, и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в том числе в отношении физических лиц, получивших доходы от обособленных подразделений указанных организаций, в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика либо в налоговый орган по месту учета такого налогоплательщика по соответствующему обособленному подразделению (отдельно по каждому обособленному подразделению).

НДФЛ – 2016

п.2 ст.230 НК РФ

Налоговые агенты - индивидуальные предприниматели, которые состоят в налоговом органе на учете по месту осуществления деятельности в связи с применением системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и (или) патентной системы налогообложения, представляют документ, содержащий сведения о доходах физических лиц за истекший налоговый период и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации, и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в отношении своих наемных работников в налоговый орган по месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности.

НДФЛ – 2016

п.2 ст.230 НК РФ

Документ, содержащий сведения о доходах физических лиц за истекший налоговый период и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации, и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, представляются налоговыми агентами в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. При численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 25 человек (ранее – до 10 человек) налоговые агенты могут представлять указанные сведения и расчет сумм налога на бумажных носителях.

НДФЛ – 2016

**Письмо ФНС России от 07.04.2015 г.
№ БС-4-11/5717**

Вместе с тем в случае уплаты налога на доходы физических лиц не по месту нахождения обособленного подразделения, а по месту нахождения головной организации речь не идет о нарушении сроков уплаты налога. Статья 75 НК РФ не содержит положений, предусматривающих зависимость начисления пеней от порядка распределения сумм налогов между бюджетами разных уровней.

НДФЛ – 2016

**Письмо ФНС России от 07.04.2015 г.
№ БС-4-11/5717**

Согласно судебной практике подобное нарушение не влечет за собой начисление пеней в соответствии со ст.75 НК РФ. Так, в Постановлении ФАС Северо-Западного округа от 31.03.2011 по делу N А56-94715/2009 суд указал, что поскольку сумма налога перечислена по местонахождению головной организации полностью, повторная уплата налога налоговым агентом за счет собственных средств по месту учета обособленного подразделения противоречит п.9 ст.226 Кодекса.

НДФЛ – 2016

п.1 ст.80 НК РФ

- 1. Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, представляет собой документ, содержащий обобщенную налоговым агентом информацию в целом по всем физическим лицам, получившим доходы от налогового агента (обособленного подразделения налогового агента), о суммах начисленных и выплаченных им доходов, предоставленных налоговых вычетах, об исчисленных и удержанных суммах налога, а также других данных, служащих основанием для исчисления налога.**

НДФЛ – 2016

п.1.2 ст.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.

НДФЛ – 2016

ст.126 НК РФ (с 01.07.2015 г.)

Статья 126.1. Представление налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения

- 1. Представление налоговым агентом налоговому органу документов, предусмотренных настоящим Кодексом, содержащих недостоверные сведения, влечет взыскание штрафа в размере 500 рублей за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения.**
- 2. Налоговый агент освобождается от ответственности, предусмотренной настоящей 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.**

НДФЛ – 2016

ст.76 НК РФ (с 01.07.2015 г.)

Статья 76. Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей

3.2. Решение налогового органа о приостановлении операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств также принимается руководителем (заместителем руководителя) налогового органа в случае непредставления указанным налоговым агентом расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока представления такого расчета.

НДФЛ – 2016

ст.76 НК РФ (с 01.07.2015 г.)

Статья 76. Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей

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

НДФЛ – 2016

п.1 ст.223 НК РФ

- 1. В целях настоящей главы, если иное не предусмотрено пунктами 2 – 5 настоящей статьи, дата фактического получения дохода определяется как день:**
 - 1) выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме;**
 - 2) передачи доходов в натуральной форме - при получении доходов в натуральной форме;**
 - 3) приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг - при получении доходов в виде материальной выгоды. В случае, если оплата приобретенных ценных бумаг производится после перехода к налогоплательщику права собственности на эти ценные бумаги, дата фактического получения дохода определяется как день совершения соответствующего платежа в оплату стоимости приобретенных ценных бумаг;**

НДФЛ – 2016

п.1 ст.223 НК РФ

- 1. В целях настоящей главы, если иное не предусмотрено пунктами 2 – 5 настоящей статьи, дата фактического получения дохода определяется как день:**
 - 4) зачета встречных однородных требований;**
 - 5) списания в установленном порядке безнадежного долга с баланса организации;**
 - 6) последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки;**
 - 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.**

НДФЛ – 2016

п.2 ст.223 НК РФ

2. При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

НДФЛ – 2016

п.3 ст.226 НК РФ

3. Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со статьей 223 ...Кодекса, нарастающим итогом с начала налогового периода применительно ко всем доходам (за исключением доходов от долевого участия в организации), в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Сумма налога применительно к доходам, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, а также к доходам от долевого участия в организации исчисляется налоговым агентом отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику.

НДФЛ – 2016

Абз.2 п.4 ст.226 НК РФ (в редакции с 01.01.2016 г.)

При выплате налогоплательщику дохода в натуральной форме или получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды удержание исчисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых доходов, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику в денежной форме. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплачиваемого дохода в денежной форме.

НДФЛ – 2016

Абз.2 п.4 ст.226 НК РФ (в редакции до 01.01.2016 г.)

Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплаты.

НДФЛ – 2016

п.5 ст.226 НК РФ

5. При невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 1-го марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (ранее - не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода), 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 неудержанного налога (ранее - сумме налога).

НДФЛ – 2016

Отменен п.2 ст.231 НК РФ

2. Суммы налога, не удержанные с физических лиц или удержанные налоговыми агентами не полностью, взыскиваются ими с физических лиц до полного погашения этими лицами задолженности по налогу в порядке, предусмотренном статьей 45 Кодекса.

НДФЛ – 2016

п.5 ст.226 НК РФ

Налоговые агенты - российские организации, имеющие обособленные подразделения, организации, отнесенные к категории крупнейших налогоплательщиков, индивидуальные предприниматели, которые состоят в налоговом органе на учете по месту осуществления деятельности в связи с применением системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и (или) патентной системы налогообложения, сообщают о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному п.2 ст.230 Кодекса.

НДФЛ – 2016

п.6 ст.226 НК РФ

6. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода *(ранее - налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках).*

НДФЛ – 2016

п.6 ст.226 НК РФ

6.

При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

НДФЛ – 2016

п.7 ст.226 НК РФ

7. Совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается в бюджет по месту учета (месту жительства) налогового агента в налоговом органе, если иной порядок не установлен настоящим пунктом.

НДФЛ – 2016

Абз.2 п.7 ст.226 НК РФ

Налоговые агенты - российские организации, указанные в пункте 1 настоящей статьи, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

НДФЛ – 2016

Абз.3 п.7 ст.226 НК РФ

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого **физическим лицам по договорам, заключенным с этими обособленными подразделениями (ранее - работникам этих обособленных подразделений).**

НДФЛ – 2016

Абз.4 п.7 ст.226 НК РФ

Налоговые агенты - индивидуальные предприниматели, которые состоят в налоговом органе на учете по месту осуществления деятельности в связи с применением системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и (или) патентной системы налогообложения, с доходов наемных работников обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет по месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности.

НДФЛ – 2016

**Федеральный закон от 28.11.2015
№ 327-ФЗ «О внесении изменений в
часть вторую Налогового кодекса
Российской Федерации»**

НДФЛ – 2016

Абз.3 п.7 ст.226 НК РФ

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения организации, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этого обособленного подразделения, а также исходя из сумм доходов, начисляемых и выплачиваемых по договорам гражданско-правового характера, заключаемым с физическими лицами обособленным подразделением (уполномоченными лицами обособленного подразделения) от имени такой организации.

НДФЛ – 2016

Абз.2 п.1 ст.230 НК РФ

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налоговым агентом самостоятельно и должны содержать сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов, **а также расходов и сумм, уменьшающих налоговую базу**, в соответствии с кодами,, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации, реквизиты соответствующего платежного документа.

НДФЛ – 2016

Абз.1 и 2 п.2 ст.230 НК РФ

- **2. 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 федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, если иное не предусмотрено п.4 настоящей статьи;**

НДФЛ – 2016

Абз.3 п.2 ст.230 НК РФ

- 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 периодом, по форме, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

НДФЛ – 2016

Абз.4 п.2 ст.230 НК РФ

- **Налоговые агенты - российские организации, имеющие обособленные подразделения, представляют документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации, и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в отношении работников этих обособленных подразделений, а также в отношении физических лиц, получивших доходы по договорам гражданско-правового характера, в налоговый орган по месту учета обособленных подразделений, заключивших такие договоры.**

НДФЛ – 2016

Абз.5 п.2 ст.230 НК РФ

- **Налоговые агенты - организации, отнесенные к категории крупнейших налогоплательщиков, представляют документ, содержащий сведения о доходах физических лиц за истекший налоговый период и суммах налога на доходы физических лиц, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации, и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в том числе в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган по месту учета таких подразделений, а также в отношении физических лиц, получивших доходы по договорам гражданско-правового характера, в налоговый орган по месту учета обособленных подразделений, заключивших такие договоры,**

НДФЛ – 2016

Абз.5 п.2 ст.230 НК РФ

-в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика либо в налоговый орган по месту учета такого налогоплательщика по соответствующему обособленному подразделению (отдельно по каждому обособленному подразделению).

НДФЛ – 2016

**Федеральный закон от 29.12.2015
№ 396-ФЗ «О внесении изменений в
часть вторую Налогового кодекса
Российской Федерации»**

НДФЛ – 2016

Подп.4 п.1 ст.228 НК РФ

- 1. Исчисление и уплату налога в соответствии с настоящей статьей производят следующие категории налогоплательщиков:
- 4) физические лица, 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 226.1 Кодекса - исходя из сумм таких доходов;**

НДФЛ – 2016

п.2 и 3 ст.228 НК РФ

- **2. Налогоплательщики, указанные в п.1 настоящей статьи, самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в соответствующий бюджет, в порядке, установленном статьей 225 Кодекса.**
- **Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисляется налогоплательщиком с учетом сумм налога, удержанных налоговыми агентами при выплате налогоплательщику дохода.**
- **3. Налогоплательщики, указанные в п.1 настоящей статьи, обязаны представить в налоговый орган по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию.**

НДФЛ – 2016

п.4 ст.228 НК РФ

- **4. Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисленная исходя из налоговой декларации с учетом положений настоящей статьи, уплачивается по месту жительства налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.**

НДФЛ – 2016

п.6 ст.228 НК РФ

- **6. Налогоплательщики, получившие доходы, сведения о которых представлены налоговыми агентами в налоговые органы в порядке, установленном пунктом 5 статьи 226 и пунктом 14 статьи 226.1 настоящего Кодекса, уплачивают налог не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, на основании направленного налоговым органом налогового уведомления об уплате налога.**

НДФЛ – 2016

**Федеральный закон от 23.11.2015
№ 320-ФЗ «О внесении изменений в
часть вторую Налогового кодекса
Российской Федерации»**

НДФЛ – 2016

ст.217 НК РФ

- Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:
- 61) доходы в виде возмещенных налогоплательщику на основании решения суда судебных расходов, предусмотренных гражданским процессуальным, арбитражным процессуальным законодательством, законодательством об административном судопроизводстве, понесенных налогоплательщиком при рассмотрении дела в суде.

НДФЛ – 2016

**Федеральный закон от 08.06.2015
№ 146-ФЗ «О внесении изменений в
главу 23 части второй Налогового
кодекса Российской Федерации»**

НДФЛ – 2016

Подп.1 п.1 ст.220 НК РФ

1) **имущественный налоговый вычет при продаже имущества, а также доли (долей) в нем, доли (ее части) в уставном капитале общества, при выходе из состава участников общества, при передаче средств (имущества) участнику общества в случае ликвидации общества, при уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества, при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (по договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством);**

НДФЛ – 2016

Подп.2 п.2 ст.220 НК РФ

При продаже доли (ее части) в уставном капитале общества, при выходе из состава участников общества, при передаче средств (имущества) участнику общества в случае ликвидации общества, при уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества, при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (по договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством) налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением **этого имущества** (имущественных прав).

НДФЛ – 2016

Подп.2 п.2 ст.220 НК РФ

В состав расходов налогоплательщика, связанных с приобретением доли в уставном капитале общества, могут включаться следующие расходы:

- расходы в сумме денежных средств и (или) стоимости иного имущества, внесенных в качестве вноса в уставный капитал при учреждении общества или при увеличении его уставного капитала;**
- расходы на приобретение или увеличение доли в уставном капитале общества.**

НДФЛ – 2016

Подп.2 п.2 ст.220 НК РФ

При отсутствии документально подтвержденных расходов на приобретение доли в уставном капитале общества имущественный налоговый вычет предоставляется в размере доходов, полученных налогоплательщиком в результате прекращения участия в обществе, не превышающем в целом 250 000 рублей за налоговый период.

НДФЛ – 2016

Подп.2 п.2 ст.220 НК РФ

При продаже части доли в уставном капитале общества, принадлежащей налогоплательщику, расходы налогоплательщика на приобретение указанной части доли в уставном капитале учитываются пропорционально уменьшению доли такого налогоплательщика в уставном капитале общества.

При получении дохода в виде выплат участнику общества в денежной или натуральной форме в связи с уменьшением уставного капитала общества расходы налогоплательщика на приобретение доли в уставном капитале общества учитываются пропорционально уменьшению уставного капитала общества.

НДФЛ – 2016

Подп.2 п.2 ст.220 НК РФ

Если уставный капитал общества был увеличен за счет переоценки активов, при его уменьшении расходы налогоплательщика на приобретение доли в уставном капитале учитываются в сумме выплаты участнику общества, превышающей сумму увеличения номинальной стоимости его доли в результате переоценки активов.

НДФЛ – 2016

***Ст.232 НК РФ. Устранение двойного налогообложения
(редакция до 01.01.2016 г.)***

1. Фактически уплаченные налогоплательщиком, являющимся налоговым резидентом Российской Федерации, за пределами Российской Федерации в соответствии с законодательством других государств суммы налога с доходов, полученных за пределами Российской Федерации, не засчитываются при уплате налога в Российской Федерации, если иное не предусмотрено соответствующим договором (соглашением) об избежании двойного налогообложения.

НДФЛ – 2016

Ст.232 НК РФ. Устранение двойного налогообложения (редакция до 01.01.2016 г.)

2. Если иное не установлено настоящим Кодексом, для освобождения от уплаты налога, проведения зачета, получения налоговых вычетов или иных налоговых привилегий налогоплательщик должен представить в налоговые органы официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым Российская Федерация заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, а также документ о полученном доходе и об уплате им налога за пределами Российской Федерации, подтвержденный налоговым органом соответствующего иностранного государства.

НДФЛ – 2016

*Ст.232 НК РФ. Устранение двойного налогообложения
(редакция до 01.01.2016 г.)*

2. Подтверждение может быть предоставлено как до уплаты налога или авансовых платежей по налогу, так и в течение одного года после окончания того налогового периода, по результатам которого налогоплательщик претендует на получение освобождения от уплаты налога, проведения зачета, получения налоговых вычетов или иных налоговых привилегий.

НДФЛ – 2016

*Ст.232 НК РФ. Устранение двойного налогообложения
(редакция с 01.01.2016 г.)*

- 1. Фактически уплаченные физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации за пределами Российской Федерации в соответствии с законодательством других государств суммы налога с доходов, полученных в иностранном государстве, не засчитываются при уплате налога в Российской Федерации, если иное не предусмотрено соответствующим международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения.**

НДФЛ – 2016

***Ст.232 НК РФ. Устранение двойного налогообложения
(редакция с 01.01.2016 г.)***

1.

В случае, если международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения предусмотрен зачет в Российской Федерации суммы налога, уплаченного физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в иностранном государстве с полученных им доходов, такой зачет производится налоговым органом в порядке, установленном пунктами 2 - 4 настоящей статьи.

НДФЛ – 2016

*Ст.232 НК РФ. Устранение двойного налогообложения
(редакция с 01.01.2016 г.)*

- 2. Зачет в Российской Федерации суммы налога, уплаченного физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в иностранном государстве с полученных им доходов, производится по окончании налогового периода на основании представленной таким физическим лицом налоговой декларации, в которой указывается подлежащая зачету сумма налога, уплаченного в иностранном государстве. При этом суммы налога, уплаченного физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в иностранном государстве с полученных им доходов, подлежащие зачету в Российской Федерации, могут быть заявлены в налоговых декларациях, представляемых в течение трех лет после окончания налогового периода, в котором были получены такие доходы.**

НДФЛ – 2016

*Ст.232 НК РФ. Устранение двойного налогообложения
(редакция с 01.01.2016 г.)*

- 3. В целях зачета в Российской Федерации суммы налога, уплаченного физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в иностранном государстве с полученных им доходов, к налоговой декларации прилагаются документы, подтверждающие сумму полученного в иностранном государстве дохода и уплаченного с этого дохода налога в иностранном государстве, выданные (заверенные) уполномоченным органом соответствующего иностранного государства, и их нотариально заверенный перевод на русский язык.**

НДФЛ – 2016

*Ст.232 НК РФ. Устранение двойного налогообложения
(редакция с 01.01.2016 г.)*

3.

В документах, прилагаемых к налоговой декларации, должны быть отражены вид дохода, сумма дохода, календарный год, в котором был получен доход, а также сумма налога и дата его уплаты налогоплательщиком в иностранном государстве.

Вместо указанных документов налогоплательщик вправе представить копию налоговой декларации, представленной им в иностранном государстве, и копию платежного документа об уплате налога и их нотариально заверенный перевод на русский язык..

НДФЛ – 2016

*Ст.232 НК РФ. Устранение двойного налогообложения
(редакция с 01.01.2016 г.)*

3.....

В случае, если налог с доходов, полученных в иностранном государстве, был удержан у источника выплаты дохода, сведения о суммах дохода в разрезе каждого месяца соответствующего календарного года, а также о суммах налога, удержанных у источника выплаты дохода в иностранном государстве, представляются налогоплательщиком на основании документа, выданного источником выплаты дохода, вместе с копией этого документа и его нотариально заверенным переводом на русский язык.

НДФЛ – 2016

*Ст.232 НК РФ. Устранение двойного налогообложения
(редакция с 01.01.2016 г.)*

- 4. Сумма налога, подлежащая зачету, определяется с учетом положений соответствующего международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения. При исчислении засчитываемой в Российской Федерации суммы налога применяются положения настоящего Кодекса, действующие в отношении порядка исчисления налога в том налоговом периоде, в котором был получен доход в иностранном государстве.**

НДФЛ – 2016

*Ст.232 НК РФ. Устранение двойного налогообложения
(редакция с 01.01.2016 г.)*

- 5. В случае, если международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения предусмотрено полное или частичное освобождение от налогообложения в Российской Федерации каких-либо видов доходов физических лиц, являющихся налоговыми резидентами иностранного государства, с которым заключен такой договор, освобождение от уплаты (удержания) налога у источника выплаты дохода в Российской Федерации либо возврат ранее удержанного налога в Российской Федерации производится в порядке, установленном пунктами 6 - 9 настоящей статьи.**

НДФЛ – 2016

*Ст.232 НК РФ. Устранение двойного налогообложения
(редакция с 01.01.2016 г.)*

- 6. Если иное не предусмотрено Кодексом, налоговый агент - источник выплаты дохода при выплате такого дохода физическому лицу не удерживает налог (или удерживает его в ином размере, чем предусмотрено положениями настоящего Кодекса) в случае, если это физическое лицо является налоговым резидентом иностранного государства, с которым Российской Федерацией заключен международный договор по вопросам налогообложения, предусматривающий полное или частичное освобождение от налогообложения в Российской Федерации соответствующего вида дохода.**

НДФЛ – 2016

*Ст.232 НК РФ. Устранение двойного налогообложения
(редакция с 01.01.2016 г.)*

6.

Для подтверждения статуса налогового резидента такого иностранного государства физическое лицо вправе представить налоговому агенту - источнику дохода паспорт иностранного гражданина либо иной документ, установленный федеральным законом или признаваемый в соответствии с международным договором Российской Федерации в качестве документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина.

НДФЛ – 2016

*Ст.232 НК РФ. Устранение двойного налогообложения
(редакция с 01.01.2016 г.)*

6.

Если представленные вышеперечисленные документы не позволяют подтвердить наличие у иностранного гражданина статуса налогового резидента иностранного государства, с которым Российской Федерацией заключен международный договор по вопросам налогообложения, на основании которого производится освобождение дохода от налогообложения в Российской Федерации, налоговый агент - источник выплаты дохода физическому лицу запрашивает у этого физического лица официальное подтверждение его статуса налогового резидента государства, с которым РФ-ей заключен международный договор по вопросам налогообложения.

НДФЛ – 2016

*Ст.232 НК РФ. Устранение двойного налогообложения
(редакция с 01.01.2016 г.)*

6.

Указанное подтверждение должно быть выдано компетентным органом соответствующего иностранного государства, уполномоченным на выдачу таких подтверждений на основании международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения. В случае, если такое подтверждение составлено на иностранном языке, физическим лицом представляется и его нотариально заверенный перевод на русский язык.

НДФЛ – 2016

***Ст.232 НК РФ. Устранение двойного налогообложения
(редакция с 01.01.2016 г.)***

7. В случае, если подтверждение статуса налогового резидента иностранного государства, указанное в пункте 6 статьи, представлено физическим лицом налоговому агенту - источнику выплаты дохода после даты выплаты дохода, подлежащего освобождению от налогообложения на основании международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения, и удержания налога с такого дохода, такой налоговый агент осуществляет возврат удержанного налога в порядке, предусмотренном пунктом 1 статьи 231 Кодекса для возврата сумм излишне уплаченного налога.

НДФЛ – 2016

***Ст.232 НК РФ. Устранение двойного налогообложения
(редакция с 01.01.2016 г.)***

8. Сведения об иностранных физических лицах и о выплаченных им доходах, с которых на основании международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения не был удержан налог, о суммах налога, возвращенных налоговым агентом - источником выплаты дохода, представляются таким налоговым агентом в налоговый орган по месту своего учета в 30-дневный срок с даты выплаты такого дохода.

НДФЛ – 2016

***Ст.232 НК РФ. Устранение двойного налогообложения
(редакция с 01.01.2016 г.)***

8. Указанные сведения должны позволять идентифицировать налогоплательщика, вид выплаченных доходов, суммы выплаченных доходов и даты их выплаты.

К сведениям, позволяющим идентифицировать налогоплательщика, относятся в том числе паспортные данные, указание на гражданство.

НДФЛ – 2016

*Ст.232 НК РФ. Устранение двойного налогообложения
(редакция с 01.01.2016 г.)*

9. При отсутствии налогового агента на дату получения физическим лицом подтверждения статуса налогового резидента иностранного государства, дающего право на освобождение от уплаты налога на основании международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения, такое физическое лицо вправе представить подтверждение статуса налогового резидента иностранного государства и его нотариально заверенный перевод на русский язык вместе с заявлением на возврат налога, налоговой декларацией и документами, подтверждающими удержание налога и основания для его возврата, в налоговый орган

НДФЛ – 2016

*Ст.232 НК РФ. Устранение двойного налогообложения
(редакция с 01.01.2016 г.)*

9.по месту жительства (месту пребывания) физического лица в Российской Федерации, а в случае отсутствия места жительства (места пребывания) физического лица в Российской Федерации в налоговый орган по месту учета налогового агента.

Возврат сумм налога производится налоговым органом в порядке, предусмотренном статьей 78 Кодекса.

НДФЛ 2015-2016. Имущественный вычет

*Определение Верховного Суда РФ
от 13.04.2015 г. № 307-КГ15-324*

Как установлено судами, общество на основании полученных от работников заявлений и документов, подтверждающих их право на получение имущественного вычета за 2011 год, в соответствии со статьей 220 Налогового кодекса применило имущественный налоговый вычет ко всем доходам этих работников, полученных ими с начала 2011 года, с учетом порядка исчисления налога нарастающим итогом с начала календарного года.

НДФЛ 2015–2016. Имущественный вычет

*Определение Верховного Суда РФ
от 13.04.2015 г. № 307-КГ15-324*

Суды, рассматривая настоящий спор
указанному эпизоду, проанализировав
положения статей 216, 220, 226, 231 Налогового
кодекса, пришли к выводу, что описанный
выше порядок применения обществом как
налоговым агентом имущественного
налогового вычета к доходам
налогоплательщиков не противоречит
положениям главы 23 Налогового кодекса.

НДФЛ 2015–2016. Имущественный вычет

*Определение Верховного Суда РФ
от 13.04.2015 г. № 307-КГ15-324*

Суды также отметили, что уведомлениями, выдаваемыми инспекцией налогоплательщикам, подтверждается их право на получение имущественного вычета по налогу на доходы физических лиц за целый год, а не за отдельные месяцы.

НДФЛ 2015–2016. Имущественный вычет

Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации (утвержден Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015 г.)

- **15. В случае обращения работника с заявлением о предоставлении имущественного налогового вычета, налоговый агент (работодатель) возвращает гражданину соответствующую сумму налога, удержанную с начала налогового периода (календарного года), в котором было подано такое заявление.**

НДФЛ 2015–2016. Имущественный вычет

Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации (утвержден Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015 г.)

- **3. Получение физическим лицом благ в виде оплаченных за него товаров (работ, услуг) и имущественных прав не облагается налогом, если предоставление таких благ обусловлено, прежде всего, интересом передающего (оплачивающего) их лица, а не целью преимущественного удовлетворения личных нужд гражданина.**

НДФЛ 2015–2016. Имущественный вычет

Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации (утвержден Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015 г.)

.....договоры аренды жилых помещений заключались по инициативе работодателя в целях осуществления хозяйственной деятельности организации, а именно, в связи с открытием филиала, расположенного в другом городе, необходимостью привлечения к труду в филиале иногородних работников, имеющих особый опыт и квалификацию, которые в отсутствие такой необходимости самостоятельно не изменили бы место жительства (пребывания).

НДФЛ 2015–2016. Имущественный вычет

Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации (утвержден Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015 г.)

- **Предоставленные работникам квартиры обеспечивали комфортное проживание, соответствовали статусу работников, но при этом не относились к категории элитного жилья с элементами роскоши, что могло бы свидетельствовать о том, что при выборе помещений организация преследовала цель удовлетворения индивидуальных потребностей граждан-работников, обусловленных преимущественно избранным ими образом жизни.**

НДФЛ 2015–2016. Имущественный вычет

Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации (утвержден Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015 г.)

- **Таким образом, затраты на аренду жилья для работников производились организацией прежде всего в своих интересах, что свидетельствует об отсутствии преобладающего интереса физических лиц и, соответственно, об отсутствии личного дохода, подлежащего налогообложению на основании подпунктов 1 - 2 пункта 2 статьи 211 Кодекса.**

НДФЛ 2015–2016. Имущественный вычет

Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации (утвержден Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015 г.)

- **17. Получение имущественного налогового вычета в течение нескольких налоговых периодов не будет являться повторным, если вычет предоставляется в связи с достройкой (отделкой) объекта недвижимости, не завершено строительство (полученного без отделки) на момент приобретения.**

НДФЛ 2015–2016. Имущественный вычет

Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации (утвержден Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015 г.)

- **Следовательно, то обстоятельство, что налогоплательщик приступил к достройке и отделке незавершенного строительством жилого дома не в том же налоговом периоде, в котором им было приобретено это имущество, заявив имущественный налоговый вычет в части таких расходов в последующих налоговых периодах, не свидетельствует о повторном характере вычета, и не могло являться основанием отказа в его применении.**

НДФЛ –2015-2016. Перерасчеты по налогу

*Определение Конституционного Суда РФ
от 17.02.2015 г. № 262-О*

Как следует из буквального содержания оспариваемых законоположений и их места в системе норм Налогового кодекса Российской Федерации, статьей 78 данного Кодекса установлен порядок зачета или возврата сумм излишне уплаченных налога, сбора, пеней, штрафа; статьей 79 - порядок возврата сумм излишне взысканных налога, сбора, пеней и штрафа; пунктом 1 статьи 231 - порядок возврата сумм налога на доходы физических лиц, излишне удержанных налоговым агентом из дохода налогоплательщика.

НДФЛ 2015-2016. Перерасчеты по налогу
Определение Конституционного Суда РФ
от 17.02.2015 г. № 262-О

Таким образом, переплата сумм налога, возникшая у налогоплательщика в результате действий налогового агента - с учетом приоритета действия специальных норм над общими - подлежит возврату в особом порядке (п.1 ст.231 НК РФ); в остальных случаях при возврате налога следует руководствоваться общими нормами, а именно статьями 78 и 79 НК РФ. Само по себе подобное регулирование, осуществленное законодателем в рамках предоставленной ему дискреции в налоговой сфере, направлено на восстановление имущественных прав налогоплательщиков в случаях излишней уплаты, излишнего взыскания и (или) излишнего удержания налога и не влечет нарушения конституционных прав.

НДФЛ 2015–2016. Перерасчеты по налогу

Случаи, когда возврат производится налоговым органом:

1. Имущественный налоговый вычет (п.8 ст.220 НК РФ)

В случае, если после представления налогоплательщиком в установленном порядке заявления налоговому агенту о получении имущественных налоговых вычетов, предусмотренных подп. 2 и 4 п.1 статьи, налоговый агент удержал налог без учета имущественных налоговых вычетов, сумма излишне удержанного после получения заявления налога подлежит возврату налогоплательщику в порядке, установленном ст.231 Кодекса.

НДФЛ 2015-2016. Перерасчеты по налогу

Случаи, когда возврат производится налоговым органом:

2. Перерасчет НДФЛ со ставки 30 % на ставку 13 % (п.1.1 ст.231 НК РФ)

1.1. Возврат суммы налога налогоплательщику в связи с перерасчетом по итогу налогового периода в соответствии с приобретенным им статусом налогового резидента Российской Федерации производится налоговым органом, в котором он был поставлен на учет по месту жительства (месту пребывания), при подаче налогоплательщиком налоговой декларации по окончании указанного налогового периода, а также документов, подтверждающих статус налогового резидента Российской Федерации в этом налоговом периоде, в порядке, установленном ст.78 НК РФ.

НДФЛ 2015-2016. Перерасчеты по налогу

Случаи, когда возврат производится налоговым органом:

3. Перерасчет по стандартным налоговым вычетам (п.4 ст.218 НК РФ)

4. В случае, если в течение налогового периода стандартные налоговые вычеты налогоплательщику не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, чем предусмотрено статьей 218 НК РФ, то по окончании налогового периода на основании налоговой декларации и документов, подтверждающих право на такие вычеты, налоговым органом производится перерасчет налоговой базы с учетом предоставления стандартных налоговых вычетов в размерах, предусмотренных настоящей статьей.

НДФЛ 2015-2016. Перерасчеты по налогу

Случаи, когда возврат производится налоговым органом:

4. Перерасчет по имущественному налоговому вычету на суммы доходов в виде материальной выгоды (подп.1 п.1 ст.212 НК РФ)

1...

Материальная выгода, указанная в абзацах 3 и 4 настоящего подпункта, освобождается от налогообложения при условии наличия права у налогоплательщика на получение имущественного налогового вычета, установленного подп.3 п.1 ст.220 НК РФ, подтвержденного налоговым органом в порядке, предусмотренном п.8 ст.220 НК РФ.

НДФЛ 2015-2016. Перерасчеты по налогу

Случаи, когда возврат производится налоговым органом:

Письмо Минфина России от 13.04.2011 № 03-04-06/6-87

Суммы налога, удержанные с доходов налогоплательщика в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами до представления налогоплательщиком подтверждения его права на получение имущественного налогового вычета, не являются излишне удержанными и, соответственно, под действие ст.231 НК РФ не подпадают.

При наличии у налогоплательщика права на получение имущественного налогового вычета за возвратом сумм налога на доходы физических лиц, удержанных до представления подтверждения права на получение имущественного налогового вычета, в соответствии с положениями ст.78 НК РФ налогоплательщик вправе обратиться в налоговый орган по месту жительства.

НДФЛ 2015-2016. Перерасчеты по налогу

Случаи, когда возврат производится налоговым органом:

5. Отсутствие налогового агента (п.1 ст.231 НК РФ)

При отсутствии налогового агента налогоплательщик вправе подать заявление в налоговый орган о возврате излишне удержанной с него и перечисленной в бюджетную систему Российской Федерации ранее налоговым агентом суммы налога одновременно с представлением налоговой декларации по окончании налогового периода.

НДФЛ 2015-2016. Перерасчеты по налогу

Случаи, когда возврат производится налоговым органом:

6. «Фиксированные» авансовые платежи по НДФЛ за период, на который патент не был продлен или был аннулирован

Письмо Минфина России от 19.05.2015 № 03-04-07/28585

Учитывая, что в соответствии с п.2 ст.227.1 НК РФ

фиксированные авансовые платежи по налогу уплачиваются за период действия патента, а в рассматриваемом случае срок действия патента не был продлен, перечисленные иностранным гражданином денежные средства могут быть идентифицированы как излишне уплаченные суммы налога.

В таком случае иностранный гражданин вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о возврате излишне уплаченной суммы налога в общеустановленном порядке.

НДФЛ 2015-2016. Перерасчеты по налогу

***Возврат НДФЛ налоговым агентом
(письмо Минфина России от 24.12.2012 №
03-04-05/6-1430)***

Пунктом 1 ст. 231 НК РФ предусмотрено, что излишне удержанная сумма налога налоговым агентом из дохода налогоплательщика подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика.

Прекращение трудовых отношений между налогоплательщиком и организацией - источником выплаты доходов, с которых налог излишне удержан, а также период, в котором производится возврат излишне удержанного налога, не влияют на порядок применения норм ст.231 НК РФ.

НДФЛ 2015-2016. Перерасчеты по налогу

***Возврат НДФЛ налоговым агентом
(письмо Минфина России от 27.12.2012 г.
№ 03-04-06/4-370)***

Согласно п. 1 ст.231 НК РФ возврат излишне удержанной налоговым агентом с налогоплательщика суммы налога производится налоговым органом только в случае отсутствия налогового агента. В этом случае по окончании налогового периода налогоплательщик вправе подать соответствующее заявление в налоговый орган одновременно с представлением налоговой декларации.

НДФЛ 2015-2016. Перерасчеты по налогу

*Возврат НДФЛ налоговым агентом
(письмо Минфина России от 27.12.2012 г.
№ 03-04-06/4-370)*

При наличии налогового агента налоговый орган не может производить возврат излишне удержанной налоговым агентом суммы налога. В этой связи подтверждения налогового органа о том, что им не был осуществлен возврат налогоплательщику излишне удержанной суммы налога, для целей возврата вышеуказанных сумм налоговым агентом не требуется.

НДФЛ 2015-2016. Перерасчеты по налогу

Методики перерасчета НДФЛ

Действующим законодательством предусмотрены две методики корректировки на сумму излишне удержанной суммы налога:

- 1) **методика зачета**, оговоренная в п.3 ст.226 НК РФ, согласно которой исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

НДФЛ 2015-2016. Перерасчеты по налогу

Методики перерасчета НДФЛ

Действующим законодательством предусмотрены две методики корректировки на сумму излишне удержанной суммы налога:

- 2) **методика возврата**, определенная п.1 ст.231 НК РФ, согласно которой возврат налогоплательщику излишне удержанной суммы налога производится налоговым агентом на основании письменного заявления физического лица в безналичном порядке за счет сумм налога, подлежащих перечислению в бюджет в счет предстоящих платежей как по указанному лицу, так и по иным налогоплательщикам, с доходов которых производится удержание налога.

НДФЛ 2015-2016. Перерасчеты по налогу

Процедура возврата НДФЛ

(письмо МФ от 16.05.2011 № 03-04-06/6-112)

1. Абз.2 п.1 ст.231 НК РФ предусмотрено, что налоговый агент обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным ему факте излишнего удержания налога и сумме излишне удержанного налога в течение 10-ти дней со дня обнаружения такого факта.

НК РФ не определяет форму и способ сообщения налоговым агентом налогоплательщику о факте излишнего удержания налога и сумме налога.

Таким образом, налоговый агент вправе сообщать налогоплательщику о факте излишнего удержания налога и сумме налога в произвольной форме, предварительно согласовав с налогоплательщиком порядок направления указанного сообщения.

НДФЛ 2015-2016. Перерасчеты по налогу

Процедура возврата НДФЛ

(письмо МФ от 16.05.2011 № 03-04-06/6-112)

Согласно абз.3 п.1 ст.231 НК РФ возврат
налогоплательщику излишне удержанной суммы
налога производится налоговым агентом за счет сумм
этого налога, подлежащих перечислению в
бюджетную систему Российской Федерации в счет
предстоящих платежей как по указанному
налогоплательщику, так и по иным
налогоплательщикам, с доходов которых налоговый
агент производит удержание такого налога, в течение
трех месяцев со дня получения налоговым агентом
соответствующего заявления налогоплательщика.

НДФЛ 2015-2016. Перерасчеты по налогу

Процедура возврата НДФЛ

(письмо МФ от 16.05.2011 № 03-04-06/6-112)

Таким образом, для возврата излишне удержанной суммы налога налоговый агент вправе уменьшить предстоящие платежи как по указанному налогоплательщику, так и по иным налогоплательщикам, налог с доходов которых удерживается налоговым агентом.

НДФЛ 2015-2016. Перерасчеты по налогу

Процедура возврата НДФЛ

(письмо МФ от 16.05.2011 № 03-04-06/6-112)

В соответствии с абз.6 п.1 ст.231 НК РФ, если суммы налога, подлежащей перечислению налоговым агентом в бюджетную систему Российской Федерации, недостаточно для осуществления возврата излишне удержанной и перечисленной в бюджетную систему Российской Федерации суммы налога налогоплательщику в трехмесячный срок, налоговый агент в течение 10-ти дней со дня подачи ему налогоплательщиком соответствующего заявления направляет в налоговый орган по месту своего учета заявление на возврат налоговому агенту излишне удержанной им суммы налога.

НДФЛ 2015-2016. Перерасчеты по налогу

Процедура возврата НДФЛ

(письмо МФ от 16.05.2011 № 03-04-06/6-112)

Налоговый агент принимает решение о самостоятельном возврате сумм налога либо об обращении в налоговый орган за возвратом сумм налога налоговому агенту непосредственно после получения заявления налогоплательщика о возврате сумм излишне удержанного налога.

НДФЛ 2015-2016. Перерасчеты по налогу

Процедура возврата НДФЛ

(письмо МФ от 16.05.2011 № 03-04-06/6-112)

Налоговый агент принимает решение о самостоятельном возврате сумм налога либо об обращении в налоговый орган за возвратом сумм налога налоговому агенту непосредственно после получения заявления налогоплательщика о возврате сумм излишне удержанного налога.

НДФЛ 2015-2016

*НДФЛ с выплат в пользу умершего лица
(письмо МФ от 04.06.2012 № 03-04-06/3-147)*

На основании п. 18 ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) по налогу на доходы физических лиц доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке наследования, за исключением вознаграждения, выплачиваемого наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов.

НДФЛ 2015-2016

*НДФЛ с выплат в пользу умершего лица
(письмо МФ от 04.06.2012 № 03-04-06/3-147)*

Следовательно, у организации - налогового агента не возникает обязанности по удержанию налога на доходы физических лиц с сумм вознаграждения, причитающегося умершему работнику и выплачиваемого в установленном порядке членам его семьи или лицу, находившемуся на иждивении умершего на день его смерти, либо наследникам в порядке, установленном ст. 1183 ГК РФ.

НДФЛ 2015-2016

*НДФЛ с выплат в пользу умершего лица
(письмо МФ от 04.06.2012 № 03-04-06/3-147)*

На основании ст. 141 ТК РФ заработная плата, не полученная ко дню смерти работника, выдается членам его семьи или лицу, находившемуся на иждивении умершего на день его смерти.

НДФЛ 2015-2016

***НДФЛ с выплат в пользу умершего лица
(письмо МФ от 04.06.2012 № 03-04-06/3-147)***

Указанное положение корреспондирует ст. 1183 ГК РФ о наследовании невыплаченных сумм, предоставленных гражданину в качестве средств к существованию, согласно п. 1 которой право на получение подлежавших выплате наследодателю, но не полученных им при жизни по какой-либо причине сумм заработной платы, приравненных к ней платежей и иных денежных сумм, предоставленных гражданину в качестве средств к существованию, принадлежит проживавшим совместно с умершим членам его семьи, а также его нетрудоспособным иждивенцам независимо от того, проживали они совместно с умершим или не проживали.

НДФЛ 2015-2016

***НДФЛ с выплат в пользу умершего лица
(письмо МФ от 04.06.2012 № 03-04-06/3-147)***

Согласно п. п. 2 и 3 ст. 1183 ГК РФ при отсутствии указанных лиц или при непредъявлении этими лицами требований о выплате таких сумм в течение четырех месяцев со дня открытия наследства соответствующие суммы включаются в состав наследства и наследуются на общих основаниях, установленных Гражданским кодексом.

НДФЛ 2015-2016

*НДФЛ с выплат в пользу умершего лица
(письмо МФ от 07.03.2013 № 03-04-06/7028)*

В соответствии с п. 1 ст. 231 НК РФ излишне удержанная налоговым агентом из дохода налогоплательщика сумма налога подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика.

Возврат указанных сумм в ином порядке и иным, чем налогоплательщик, лицам, в том числе наследникам налогоплательщика, положениями ст. 231 и части первой Кодекса не предусмотрен.

