



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

**«Актуальные вопросы
администрирования НДФЛ и страховых
взносов. Основные изменения налогового
законодательства с 01.01.2021 года»**

**Начальник отдела налогообложения доходов физических лиц и
администрирования страховых взносов
Е.П. Нефельд**

Плательщики СВ и НДФЛ (налоговый агент)

Плательщики СВ - лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

- организации, в том числе обособленные подразделения, наделенные полномочиями;
- индивидуальные предприниматели;
- физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями.

Плательщики НДФЛ – налоговые агенты:

- организации, в том числе обособленные подразделения;
- индивидуальные предприниматели;
- нотариусы;
- адвокаты.

Представление отчетности по страховым взносам (Расчет по страховым взносам)

С расчетного периода 2020 года расчеты по страховым взносам представляются плательщиками в налоговые органы по обновленной форме в соответствии с приказом ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/751@.

В расчет по страховым взносам (РСВ) включается информация о среднесписочной численности работников организации (указанный показатель отражается на титульном листе расчета).

Плательщики, у которых число работников превышает 10 человек, направляют РСВ в электронной форме. Если 10 сотрудников и менее - вправе представить РСВ как в электронной форме, так и на бумаге.

Пониженный тариф по страховым взносам для субъектов МСП

(Федеральный закон от 01.04.2020 № 102-ФЗ)

Ставки по СВ:

Сумма выплат
меньше или равна
12 792 рубля

- на ОПС – 22%
- на ОМС – 5,1%
- на ОСС – 2,9%

Сумма выплат, в
части превышения
12 792 рублей

- на ОПС – 10%
- на ОМС – 5%
- на ОСС – 0%

МРОТ на
01.01.2021 –
12 792 рубля

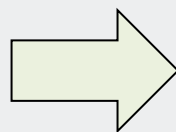
Ставка
применяется в
отношении базы
как в пределах, так
и свыше
установленной
предельной
величины базы по
СВ на ОПС



Ставка определяется отдельно по каждому физическому лицу по итогам каждого календарного месяца

Предельная величина базы по страховым взносам на 2021 год

Предельная
величина базы
по страховым
взносам



1 465 000 рублей

- На обязательное пенсионное страхование

966 000 рублей

- На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством



Изменения установлены Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.11.2020 № 1935

Основные изменения в форме расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)

С отчетного периода 1 квартал 2021 года расчеты по форме 6-НДФЛ представляются в налоговые органы по обновленной форме в соответствии с приказом ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@.

Раздел 1 и раздел 2 поменяли местами: в 1 разделе теперь отражается срок перечисления налога и соответствующая сумма, в разделе 2 - обобщенная информация

Добавлено приложение № 1 «Справка о доходах и суммах налога физического лица» (форма 6-НДФЛ объединена со справкой 2-НДФЛ).

Плательщики, у которых число работников превышает 10 человек, представляют расчет по форме 6-НДФЛ в электронной форме. Если 10 сотрудников и менее - вправе представить расчет по форме 6-НДФЛ как в электронной форме, так и на бумаге.

Основные изменения в форме расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)

в обоих разделах нужно отражать код бюджетной классификации;

в разделе 2 «Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм НДФЛ» необходимо указывать суммы дохода, начисленные по трудовым договорам и по договорам ГПХ, а также излишне удержанную сумму налога;

в разделе 1 «Данные об обязательствах налогового агента» следует отражать только срок перечисления налога и его сумму (дата фактического получения дохода, дата удержания налога и сумма фактически полученного дохода – не отражается);

в разделе 1 отведены отдельные поля для указания сумм НДФЛ, возвращенных в последние 3 месяца отчетного периода, с расшифровкой по датам возврата

Форма расчета изменилась – принцип заполнения остался прежним

О заполнения полей 020-022 раздела 1 расчета формы 6-НДФЛ

В соответствии с пунктами 3.1 и 3.2 Порядка заполнения расчета по форме 6-НДФЛ, утвержденного согласно приложению № 2 к приказу ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@, в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ указываются сроки перечисления НДФЛ и суммы удержанного налога за последние три месяца отчетного периода.

в поле 020 указывается обобщенная по всем физическим лицам сумма налога, удержанная за последние три месяца отчетного периода;
в поле 021 указывается дата, не позднее которой должна быть перечислена удержанная сумма налога;
в поле 022 указывается обобщенная сумма удержанного налога, подлежащая перечислению в указанную в поле 021 дату.

Таким образом, в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2021 год подлежат отражению с выплаченных физическим лицам доходов суммы удержанного НДФЛ за последние три месяца отчетного периода независимо от срока их перечисления, определяемого в соответствии с положениями пункта 6 статьи 226 и пункта 9 статьи 226.1 Кодекса.



Изменение законодательства

При расчете НДФЛ не признается доходом материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами в течении льготного периода не только ипотечного, но и любого другого кредита. Для банков это означает, что не нужно удерживать и платить НДФЛ или же сообщать в налоговый орган о невозможности такого удержания (**абз. 9 пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ**).

Федеральный закон от 21.05.2020 № 150-ФЗ

Налоговая база по доходам в виде выигрышей полученная от участия в азартных играх, проводимых в казино и залах игровых автоматов, определяется как положительная разница между денежными средствами, полученными участником азартных игр от организаторов азартных игр, и денежными средствами, уплаченными участником игр организаторам азартных игр в течении налогового периода. Уплата НДФЛ осуществляется на основании СЧУ (**п.3 ст.214.7 НК РФ**).

Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ

Установление возможности представления в налоговый орган заявления на возврат НДФЛ в составе налоговой декларации 3-НДФЛ (по доходам 2020 года).

Возможность самостоятельного исчисления налоговым органом НДФЛ в случае непредставления налоговой декларации 3-НДФЛ при продаже недвижимости или получении недвижимости в дар (**ст. 88, 210, 214.10, 228, 229 НК РФ**).

Уплата НДФЛ с доходов в виде процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории РФ (Федеральный закон от 01.04.2020 № 102-ФЗ)



Вклады и
остатки на
счетах в
банках

%



%



%

СУММА
дохода в виде % по
всем вкладам и
остаткам на счете



Сумма НДФЛ к уплате =
(Доход вкладчика – (1 млн. руб. x КС ЦБ РФ)) * 13 %

Новые правила заработают с 01.01.2021, фактически уплатить «новый» НДФЛ будет необходимо не позднее 01.12.2022 на основании налогового уведомления, присланного НО в 2022 году.



не учитываются доходы в виде процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в валюте Российской Федерации в банках, находящихся на территории Российской Федерации, процентная ставка по которым в течение всего налогового периода не превышает 1 процента годовых (зарплатные счета физических лиц), а также по счетам эскроу.

Повышение ставки НДФЛ в отношении доходов свыше 5 млн руб. (Федеральный закон от 23.11.2020 № 372-ФЗ)



Как исчисляется и уплачивается НДФЛ:

- Налоговым агентом (по 15 % уплачивается отдельным платежным поручением);
- Налогоплательщиком на основании 3-НДФЛ (только если есть обязанность декларирования доходов);
- Налоговым органом (расчет НДФЛ в сводном налоговом уведомлении)


Сроки представления РСВ и 6-НДФЛ за 2021 год и уплаты СВ и НДФЛ

Сроки представления отчетности	Отчетный (расчетный) период	Расчет по страховым взносам	Расчет по форме 6-НДФЛ
	1 квартал 2021 года	30.04.2021	30.04.2021
	полугодие 2021 года	30.07.2021	02.08.2021
	9 месяцев 2021 года	01.11.2021	01.11.2021
	год 2021	31.01.2022	01.03.2022 (2-НДФЛ)

Сроки уплаты	Страховые взносы
	<ul style="list-style-type: none">по итогам каждого календарного месяца в срок не позднее 15-го числа следующего месяца
	НДФЛ
	<ul style="list-style-type: none">зарплата - не позднее дня, следующего за днем выплатыотпускные и больничные - не позднее последнего числа месяца, в котором произведены выплаты

Самостоятельный анализ рисков

← → ↻ pb.nalog.ru/calculator.html

 ПРОЗРАЧНЫЙ БИЗНЕС

НАЛОГОВЫЙ КАЛЬКУЛЯТОР

по расчету налоговой нагрузки для организаций на общем режиме налогообложения


П А Р А М Е Т Р Ы Р А С Ч Е Т А

Налоговый период:*

Вид экономической деятельности:*

Субъект Российской Федерации:*

Масштаб деятельности:

 Показать среднерасчетные индикаторы



ФАКТИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОРГАНИЗАЦИИ

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА

Показатели налоговой нагрузки	Среднеотраслевая	Фактическая *	Отклонение
Совокупная нагрузка (без НДС и акцизов), %	0.41	-	-
Совокупная нагрузка (с учетом НДС и акцизов), %	0.41	-	-
Нагрузка по налогу на прибыль, %	0.12	-	-
Нагрузка по НДС, %	0.09	-	-

* Для сравнения показателей фактической налоговой нагрузки Вашего предприятия со средними значениями в отрасли воспользуйтесь [налоговым калькулятором](#).

⚠ Уважаемый пользователь!
Дополнительно рекомендуем обратить внимание на показатели рентабельности продаж и средней заработной платы в отрасли.

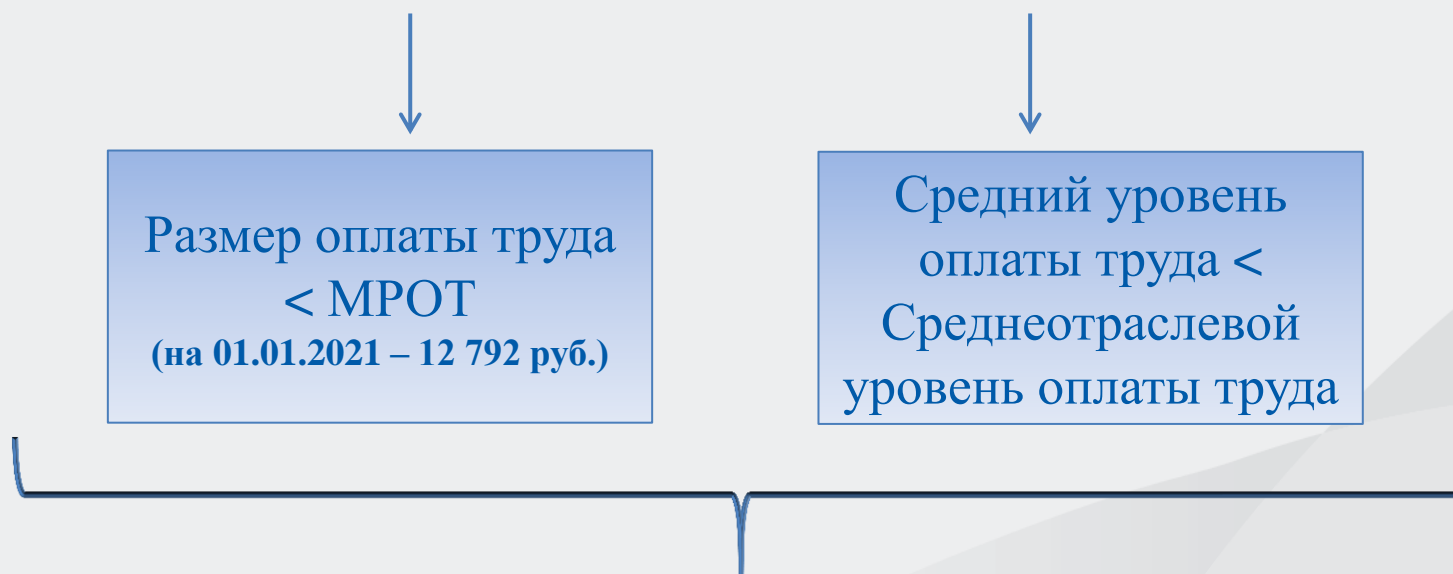
Показатели	Среднеотраслевые индикаторы
Рентабельность продаж, % 	14.39
Средняя заработная плата, рублей в месяц 	23 000

** - для отсутствующих значений средней заработной платы в субъекте Российской Федерации по определенному виду экономической деятельности рекомендуется ориентироваться на значение заработной платы по виду экономической деятельности в соответствующем году в ближайших регионах.

Интерактивный сервис «Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки» позволяет сравнить налоговую нагрузку и уровень зарплаты своей компании со средним значением по соответствующей отрасли в соответствующем субъекте РФ

Переход налоговых органов на риск-ориентированный подход

Работа налоговых органов по легализации налоговой базы по НДФЛ и страховым взносам переведена в форму автоматизированных контрольных соотношений представляемой работодателями отчетности с последующим анализом налоговых разрывов и соответствующей работой с налогоплательщиками



В рамках камеральной налоговой проверки направляется требование о представлении пояснений (информации)

Спасибо за внимание!