**1.Вопрос:** В организацию в июле 2020 г. принят на работу иностранный гражданин, заработная плата которого облагалась по ставке 30% (п. 3 ст. 224 НК РФ). По состоянию на 20.10.2020 период нахождения в Российской Федерации указанного гражданина в 2020 г. составит 90 календарных дней. С учетом получения статуса налогового резидента РФ (Федеральный закон от 31.07.2020 N 265-ФЗ) вправе ли учреждение как налоговый агент применять при налогообложении его доходов налоговую ставку в размере 13% начиная с 20.10.2020 и осуществить соответствующий перерасчет налоговых обязательств работника?

**Ответ:** пунктом 2 ст. 1 Федерального закона от 31.07.2020 N 265-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" ст. 207 НК РФ дополнена п. 2.2, согласно которому физическое лицо, фактически находящееся в РФ от 90 до 182 календарных дней включительно в течение периода с 1 января по 31 декабря 2020 г., признается налоговым резидентом РФ в налоговом периоде 2020 г. в случае представления таким физическим лицом в налоговый орган по месту своего жительства (в налоговый орган по месту пребывания - при отсутствии у физического лица места жительства на территории РФ, в налоговый орган по месту постановки на учет - для физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем и не имеющего на территории РФ места жительства (места пребывания) заявления, составленного в произвольной форме. Указанное заявление, в частности, должно быть представлено в налоговый орган в срок, предусмотренный п. 1 ст. 229 НК РФ для представления налоговой декларации по НДФЛ за налоговый период 2020 г. (то есть не позднее 30.04.2021).

Учитывая, что налоговая декларация по НДФЛ подается за налоговый период 2020 г., соответствующее заявление должно быть представлено физическим лицом в налоговый орган только по его окончании, то есть не ранее 01.01.2021 и не позднее 30.04.2021.

При этом представление в налоговый орган указанного заявления для признания физического лица налоговым резидентом РФ производится налогоплательщиком самостоятельно и без участия налогового агента и не затрагивает взаимоотношения между учреждением как налоговым агентом и налогоплательщиком.

Организация как налоговый агент в течение 2020 г. не вправе применять при налогообложении доходов иностранного гражданина налоговую ставку, установленную п. 1 ст. 224 НК РФ в размере 13%, и осуществить соответствующий перерасчет налоговых обязательств работника (вне зависимости от потенциальной возможности подтверждения непосредственно физическим лицом статуса налогового резидента РФ по итогам 2020 г.).

При этом соответствующий перерасчет налоговых обязательств налогоплательщика будет произведен в 2021 г. при наличии его обращения в налоговый орган посредством декларирования доходов, т.е. посредством представления декларации формы 3-НДФЛ.

**2. Вопрос:** организация в 2021 году будет выплачивать сотруднику дивиденды. В целях определения превышения облагаемой базы 5 млн. руб. нужно будет суммировать доходы в виде дивидендов и заработной платы?

**Ответ:** на 2021-2022 годы установлен переходный период, в течение которого база по дивидендам и заработной плате будут определяться отдельно.

Например, при выплате работнику зарплаты 4 млн. руб. и дивидендов 1,5 млн. руб. считать НДФЛ по 13% отдельно с зарплаты - 520 000 руб. (4 млн. руб. x 13%), отдельно с дивидендов - 195 000 руб. (1,5 млн. руб. x 13%). Неважно, что суммарно доходы больше 5 млн. руб. (ст. 2 Закона N 372-ФЗ).

С 2023 года доходы будут суммироваться.

**3 Вопрос.** В организации заработная плата за вторую половину месяца выплачивается 10-го числа следующего месяца. 10 января 2021 года – это выходной. Правильно ли утверждение, что зарплату нужно выплатить 31 декабря? Когда удержать и заплатить НДФЛ с этой выплаты и как отразить его в расчете 6-НДФЛ и справке 2-НДФЛ?

**Ответ:** Зарплату, день выплаты которой приходится на нерабочий праздничный день, необходимо выплатить накануне этого дня (ч. 8 ст. 136 ТК РФ). Буквальный смысл этой нормы свидетельствует о том, что выплату заработной платы необходимо произвести 31 декабря.

Налоговый агент обязан удержать НДФЛ в день фактической выплаты дохода (п. 4 ст. 226 НК РФ). Таким образом, удержать НДФЛ с декабрьской зарплаты следует 31 декабря.

Уплата налога производится не позднее рабочего дня, следующего за днем удержания (п. 6 ст. 226 НК РФ). При этом необходимо учитывать положения п. 7 ст. 6.1 НК РФ о переносе сроков уплаты налога, пришедшихся на нерабочие, выходные и праздничные дни, на следующий за ними рабочий день. Следовательно, последний день уплаты в бюджет НДФЛ с зарплаты за декабрь – 11 января 2021 года. Формулировка "не позднее" означает, что НДФЛ может быть перечислен и ранее, то есть в день удержания – 31 декабря.

В указанной ситуации удержать НДФЛ необходимо было 31 декабря – в день выплаты зарплаты. Перечислить НДФЛ в бюджет необходимо не позднее 11 января 2021 года. В справке 2-НДФЛ зарплату за декабрь 2020 года необходимо отразить в отчетности за 2020 год. В расчет в 6-НДФЛ зарплата за декабрь и НДФЛ с нее попадает в раздел 1 за 2020 года и в раздел 1 за первый квартал 2021 года (в новую форму). С учетом этих положений заработная плата за декабрь 2020 года и НДФЛ с нее необходимо отразить в строках 020, 040 и 070 раздела 1 расчета 6-НДФЛ за 2020 год.

**4. Вопрос:** Как отразить в 6-НДФЛ сведения о возврате налога, излишне удержанного с начала 2020 г., работнику, заявившему имущественный вычет?

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

Разница между суммой налога, исчисленной и удержанной до предоставления имущественного вычета, и суммой налога, определенной по установленным п. 3 ст. 226 НК РФ правилам, в том месяце, в котором от работника поступило заявление о предоставлении вычета, образует сумму налога, перечисленную в бюджет излишне.

Излишне удержанная налоговым агентом из дохода налогоплательщика сумма налога подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления работника. Аналогичной позиции придерживается и Минфин России (п. 1 ст. 231 НК РФ, Письмо от 16.03.2017 N 03-04-06/15201).

Если работодатель обнаружил в представленном расчете 6-НДФЛ факт неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибки, приводящие к занижению или завышению перечисляемой суммы налога, он должен внести изменения и представить в инспекцию уточненный расчет. В уточненном 6-НДФЛ указываются только данные работников, по которым представляются корректировки (п. 6 ст. 81 НК РФ).

Поскольку на момент составления и сдачи в налоговый орган расчетов 6-НДФЛ за предыдущие периоды сведения о сумме исчисленного и правомерно удержанного НДФЛ были достоверными, уточненные расчеты за указанные прошедшие периоды налоговому агенту (работодателю) сдавать не нужно. Сведения о предоставлении работодателем имущественного налогового вычета и о возврате излишне удержанного налога должны быть отражены в расчете 6-НДФЛ за текущий период.

Таким образом, в случае возврата работодателем излишне удержанного налога на основании представленного работником уведомления из налогового органа о праве на имущественный вычет по НДФЛ сдавать уточненный расчет 6-НДФЛ за предыдущие периоды не нужно.

Сведения о предоставлении работодателем имущественного налогового вычета и о возврате излишне удержанного налога должны быть отражены в расчете 6-НДФЛ за текущий период.

Сумма налога, возвращенная налоговым агентом в соответствии со ст. 231 НК РФ, подлежит отражению по строке 090 разд. 1 расчета 6-НДФЛ в том периоде, в котором налоговый агент произвел возврат налогоплательщику излишне удержанной суммы налога на доходы физических лиц (Письмо ФНС России от 03.09.2019 N БС-4-11/17598@).

**5 Вопрос:** У физического лица имеются депозиты в нескольких банках. Необлагаемая сумма будет применяться к каждому вкладу отдельно, или в расчет будет браться сумма процентов по всем вкладам?

**Ответ:**

Для расчета дохода и определения суммы НДФЛ проценты по всем вкладам будут суммироваться. И уже из общего дохода будет вычитаться необлагаемая сумма. Напомню, в текущем году она равна 42 500 руб. С суммы положительной разницы между суммой процентов и необлагаемой суммы исчисляется налог (ст. 214.2 НК РФ, п. 6 ст. 228 НК РФ).

**6. Вопрос:** в декабре 2016 года куплена первая квартира, а в феврале 2020 года - вторая. В марте 2020 года первая квартира продана. Есть ли обязанность подать декларацию?

**Ответ:** Если квартира находится в собственности налогоплательщика более трех лет и при ее продаже после 1 января 2020 г. соблюдаются условия, установленные подпунктом 4 пункта 3 статьи 217.1 Кодекса (продаваемый объект - единственное жилье), то полученный от продажи доход освобождается от обложения налогом на доходы физических лиц.

При этом не учитывается жилое помещение (доля в праве собственности на жилое помещение), приобретенное (приобретенная) в собственность налогоплательщика и (или) его супруга (супруги) в течение 90 календарных дней до даты государственной регистрации перехода права собственности на проданное жилое помещение (проданную долю в праве собственности на жилое помещение) от налогоплательщика к покупателю.

Так как вторая квартира куплена в течение 90 дней до продажи второй, то минимальный срок владения составит три года. Обязанность представлять декларацию отсутствует.

**7. Вопрос: в 2019 году подарил сыну квартиру. В 2020 г. он ее продал. Как определить облагаемый доход, и следует ли платить налог от продажи.**

**Ответ:** С учетом изменений, внесенных Законом N 325-ФЗ в пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ, физическое лицо (сын) вправе уменьшить доход, полученный от продажи квартиры, на документально подтвержденные расходы дарителя (отца) на приобретение этого имущества (при их наличии). Например, отец купил квартиру за 2,5 млн. рублей. Сын вправе при расчете налогооблагаемой базы из полученного своего дохода вычесть 2,5 млн. рублей (пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ). Если же такие документально подтвержденные расходы у отца отсутствуют, сын может воспользоваться имущественным вычетом и уменьшить полученный доход на сумму, не превышающую в целом 1 000 000 руб.

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 228 НК РФ, п. 1 ст. 229 НК РФ независимо от наличия (отсутствия) НДФЛ к уплате необходимо представить декларацию формы 3-НДФЛ не позднее 30 апреля. Если все же по декларации будет рассчитан налог к уплате, его следует заплатить не позднее 15 июля.

При этом данные положения применяются в отношении доходов, полученных начиная с налогового периода 2019 г. Аналогично можно учесть такие расходы и при продаже имущества, полученного по наследству.

**8. Вопрос:** Можно ли самозанятому получить имущественный вычет по НДФЛ?

**Ответ:** В соответствии с п. 3 ст. 210 НК РФ основная налоговая база по налогу на доходы физических лиц 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 (в редакции, действующей с 01.01.2021).

В настоящее время, если вы не устроены как наёмный работник, и отсутствуют доходы, облагаемые НДФЛ, Вы не вправе получить имущественный налоговый вычет.

**9. Вопрос:** Нужно ли платить НДФЛ и страховые взносы в отношении дохода, выплаченного плательщику налога на профессиональный доход, и представлять справку 2-НДФЛ, расчет 6-НДФЛ.

**Ответ:** Нет, не нужно, но при соблюдении следующих условий:

- наличие гражданско-правового договора

- отсутствие с самозанятым лицом трудовых отношений либо их прекращение не менее двух лет назад

- наличие чека из приложения "Мой налог".

В чеке, в частности, должны быть указаны дата, время, сумма платежа, Ф.И.О. самозанятого лица и его идентификационный номер.

Если самозанятый утратил право на применение спецрежима (в частности, при превышении установленного порога доходов в 2,4 млн. руб. годового дохода), то с даты его утраты обязанность исчислять и уплачивать НДФЛ и страховые взносы в отношении этого лица возлагается на организацию.

**10. Вопрос:** «Сведения о среднесписочной численности» с 2021 года необходимо представлять раз в год, как это было раньше, или ежеквартально, т.е. также, как сдается расчет РСВ.

**Ответ:** ежеквартально, т.е. также, как сдается расчет РСВ. Сроки сдачи «Сведений о среднесписочной численности» (в составе РСВ):

за 1 квартал - 30.04.2021;

за полугодие - 30.07.2021;

за 9 месяцев - 01.11.2021 (30 октября – суббота);

за 2021 год - 31.01.2022 (30 января – воскресенье).

Что касается вновь организованных либо реорганизованных в 2021 году предприятий, им следует отчитаться о численности персонала, предоставив РСВ за первый отчетный период после госрегистрации.

**11. Вопрос:** Что указывать в сведениях о среднесписочной численности, если в организации работают только внешние совместители?

**Ответ:** Понятие среднесписочной численности в НК РФ не определено.

В поле "Среднесписочная численность (чел.)" указывается среднесписочная численность, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики (п. 3.11 Порядка, утвержденного приказом ФНС России от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470@).

В списочную численность работников включаются наемные работники, работавшие по трудовому договору и выполнявшие постоянную, временную или сезонную работу один день и более, а также работавшие собственники организаций, получавшие заработную плату в данной организации (п. 77 Указаний, утвержденных приказом Росстата от 27.11.2019 N 711 (далее - Указания)).

Не включаются в списочную численность работники, принятые на работу по совместительству из других организаций (п. 78 Указаний).

Следовательно, внешние совместители не включаются в состав среднесписочной численности работников и в случае, когда в организации работают только совместители, среднесписочная численность работников равна нулю и организация должна указать "ноль" в соответствующей строке.

12. В**опрос: Может ли ИП уменьшить налог по УСН на сумму взноса на ОПС в размере 1% ?**

**Ответ:** Налог (авансовый платеж) уменьшается на сумму взносов, фактически уплаченных в данном периоде (в пределах исчисленных сумм), вне зависимости от периода, в котором эти страховые взносы были начислены

При этом налогоплательщики-работодатели вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) на сумму расходов не более чем на 50%.

Ограничения в части учета в расходах страхового взноса на ОПС в размере 1% с суммы превышения дохода не предусмотрено.

Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН с объектом "доходы" у которых нет работников, вправе уменьшить сумму налога на всю сумму страховых взносов на ОПС, в том числе на сумму, исчисленную в размере 1%.

**13. Вопрос: Должен ли ИП уплачивать страховые взносы в случае, если у него отсутствуют доходы от предпринимательской деятельности?**

**Ответ:** ИП обязаны платить за себя страховые взносы независимо от возраста, вида деятельности и факта получения от нее доходов в конкретном расчетном периоде. При этом перечислять взносы следует с момента приобретения статуса индивидуального предпринимателя и до момента исключения сведений об ИП из ЕГРИП.

**14. Вопрос: Где можно получить информацию о задолженности по страховым взносам?**

**Ответ:** В интернет-сервисе "Личный кабинет налогоплательщика - индивидуального предпринимателя" размещается актуальная информация о задолженности по налогам перед бюджетом, суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, наличии переплат, невыясненных платежей, об исполненных налоговым органом решениях о зачете и возврате излишне уплаченных (излишне взысканных) сумм, о принятых решениях об уточнении платежа, об урегулированной задолженности, о неисполненных налогоплательщиком требованиях на уплату налога и других обязательных платежей, мерах принудительного взыскания задолженности или обратиться в налоговый орган по месту учета ИП.

**15. Вопрос: Можно ли осуществить уплату налогов и задолженностей в интернет-сервисе "Личный кабинет налогоплательщика - индивидуального предпринимателя"?**

**Ответ:** Да, в модернизированной версии интернет-сервиса "Личный кабинет налогоплательщика - индивидуального предпринимателя" реализована возможность осуществления уплаты налоговых платежей.

Также Федеральная налоговая служба обновила мобильное приложение "Личного кабинета индивидуального предпринимателя" для платформ iOs (айос) и Android. Новая версия позволяет предпринимателям без комиссий оплачивать долги по налогам и текущие начисления в режиме онлайн - в десктопной версии эта функция доступна с марта 2020 года.

**16. Вопрос: Я вышел на пенсию и зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя. Должен ли платить страховые взносы в Пенсионный фонд за себя?**

**Ответ:** Да, конечно. Кодекс предусматривает, что индивидуальные предприниматели являются плательщиками страховых взносов [ст. 419 НК]. При этом нет исключений для бизнесменов, которые уже вышли на пенсию. Поэтому пенсионер, который зарегистрировался как индивидуальный предприниматель, должен платить взносы в бюджет на общих основаниях.

**17. Вопрос: В какие сроки самозанятому необходимо производить платежи по страховым взносам?**

**Ответ:** Рассчитанные суммы добровольных платежей надо уплатить не позднее 31 декабря текущего календарного года.

(пункт 5 статьи 29 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»)