



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НОТАРИАЛЬНАЯ ПАЛАТА

Бобров пер., д. 6, стр. 3, Москва, Россия, 101000
Тел.: +7 (495) 623-86-76, 623-59-70, Факс: +7 (495) 628-51-93. E-mail: fnp@notariat.ru

26 ЯНВ 2016 № 169/03-16-3

на _____ от _____

Президентам нотариальных палат
субъектов Российской Федерации

Уважаемые коллеги!

В связи с принятием значительного количества поправок в Налоговый кодекс Российской Федерации, вступивших в силу с 01 января 2016 года, направленных на совершенствование налогового администрирования и существенно повышающих ответственность налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах, Федеральной нотариальной палатой подготовлен и направляется для сведения и практического использования Обзор основных изменений налогового законодательства с комментариями и изложением позиции Федеральной налоговой службы по рассматриваемым вопросам.

Сообщаем также, что в случае необходимости Федеральная нотариальная палата готова оказать консультационную и методическую помощь при заполнении соответствующих форм налоговых деклараций и расчетов для подачи ее в налоговый орган в установленный срок.

Приложение: на пяти листах.

Президент
Федеральной нотариальной палаты

К.А. Корсик

ОБЗОР ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА С 2016 ГОДА

1. НОТАРИУС – РАБОТОДАТЕЛЬ – НАЛОГОВЫЙ АГЕНТ

1.1. В соответствии с абзацем 3 пункта 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), начиная с 2016 года, налоговые агенты должны представлять в налоговый орган по месту своего учета расчет сумм налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6- НДФЛ.

Статьей 226 НК РФ, регулирующей особенности исчисления НДФЛ, порядок и сроки его уплаты налоговыми агентами предусмотрена, в том числе, и обязанность нотариусов, занимающиеся частной практикой, выплачивающих доходы своим работникам, исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 224 НК РФ.

Подавать в налоговые органы расчет по форме 6-НДФЛ согласно пункту 2 статьи 230 НК РФ должны все лица, признаваемые налоговыми агентами по НДФЛ, поскольку исключений из данного правила по категориям налоговых агентов не предусмотрено. Правильность этого вывода подтвердил Минфин России в Письме от 02.11.2015 N 03-04-06/63268, указав, что расчет сумм НДФЛ представляется всеми налоговыми агентами независимо от основания, по которому они были признаны таковыми.

Таким образом, нотариусы являются налоговыми агентами, на которых в полной мере распространяются все требования действующего в 2016 году налогового законодательства.

Новая налоговая отчетность для налоговых агентов введена Федеральным законом от 02.05.2015 № 113-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах» (далее – Федеральный закон № 113 – ФЗ).

Расчет представляется ежеквартально, начиная с отчетного периода первого квартала 2016 года в следующие сроки: 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.

Таким образом, расчет по форме 6-НДФЛ заполняется на отчетную дату, соответственно, на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря соответствующего налогового периода.

Впервые расчет 6-НДФЛ надо представить за I квартал 2016 года (Письмо ФНС от 24.11.2015 № БС-4-11/20483@, Информация ФНС от 26.11.2015).

Сроки сдачи расчета 6-НДФЛ в 2016 году будут следующие (пункт 7 статьи 6.1 НК РФ):

- за I квартал 2016 г. - не позднее 04.05.2016;
- за полугодие 2016 г. - не позднее 01.08.2016;
- за 9 месяцев 2016 г. - не позднее 31.10.2016;
- за 2016 г. - не позднее 03.04.2017 года.

Расчет - это документ, содержащий обобщенную информацию в целом по всем физическим лицам, получившим доходы от налогового агента (обособленного подразделения налогового агента). Эта информация включает в себя, в том числе сведения о суммах начисленных и выплаченных гражданам доходов, предоставленных налоговых вычетах, об исчисленных и удержанных суммах налога, а также другие данные, служащие основанием для исчисления налога (пункт 1 статьи 80 НК РФ).

Расчет 6-НДФЛ представляется по всем физическим лицам, которым были выплачены соответствующие доходы, кроме доходов, выплаченным по договорам купли-продажи, а также по договорам, заключенным с индивидуальными предпринимателями (пункт 1 статьи 80, подпункт 1 пункта 1 статьи 227, подпункт 2 пункта 1 статьи 228, пункт 2 статьи 230 НК РФ).

Форма расчета сумм НДФЛ, порядок ее заполнения и представления, а также формат представления в электронной форме утверждены Приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержаных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержаных налоговым агентом, в электронной форме».

Расчет по форме 6-НДФЛ представляется налоговым агентом в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. При численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 25 человек данный расчет может быть представлен на бумаге (Информация ФНС России от 26.11.2015г.)

1.2. Представление налоговыми агентами расчета сумм НДФЛ не освобождает их от подачи справок 2-НДФЛ в налоговый орган.

Обязанность по подаче налоговыми агентами сведений о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ с 1 января 2016 года не отменена и закреплена в пунктом 2 статьи 230 НК РФ в редакции Федерального закона № 113 – ФЗ.

Представление сведений по форме 2-НДФЛ за 2015 год следует осуществлять по новой форме, введенной Приказом ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-3/485@ «Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме».

Срок представления справок 2-НДФЛ зависит от того, какая цифра проставлена в поле "Признак".

Справку 2-НДФЛ с признаком 2 надо сдать не позднее 1 марта года, следующего за годом выплаты дохода, а справку с признаком 1 - не позднее 1 апреля (п. 5 ст. 226, п. 2 ст. 230 НК РФ).

За 2015 г. надо сдать справки 2-НДФЛ (п. 7 ст. 6.1 НК РФ):

- с признаком 2 - не позднее 01.03.2016;
- с признаком 1 - не позднее 01.04.2016.

Федеральным законом № 113-ФЗ часть первая НК РФ дополнена статьей 126.1, вступившей с 01 января 2016года, предусматривающей установление ответственности налоговых агентов за представление документов, содержащих недостоверные сведения (в том числе сведений по форме 2-НДФЛ) в виде штрафа в размере 500 рублей за каждый документ.

Письмом ФНС России от 18.12.2015 № БС-4-11/22203@ рекомендовано налоговым агентам в целях представления достоверных сведений по форме 2-НДФЛ в налоговый орган принять меры по актуализации персональных данных физических лиц - получателей дохода.

Освобождение от ответственности возможно, если налоговый агент представил уточненные документы в инспекцию до того, как узнал, что она обнаружила недостоверность поданных сведений (ст. 126.1 НК РФ).

В Письме ФНС России от 05.11.2015 № БС-4-11/19263 указано, что с 1 января 2016 года будут действовать новые правила: если за 2015 год численность работников составит до 25 человек, налоговый агент сможет подать сведения по форме 2-НДФЛ не в электронном виде, а на бумажном носителе.

Отчитываться по форме 2-НДФЛ необходимо не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Срок представления отчетности с 2016 года не изменился.

1.3. За 2015 год налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) представляется по новой форме в соответствии с Приказом ФНС России от 25.11.2015 № ММВ-7-11/544@.

Форма налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) с учетом изменений, внесенных указанным выше приказом ФНС России, предназначена для заполнения налогоплательщиками по доходам, полученным в 2015 году (п. п. 1, 2 данного Приказа, Письмо ФНС России от 09.12.2015 N БС-4-11/21540@).

1.4. Работодатели смогут проверить правильность заполнения расчета по НДФЛ.

Письмом от 28 декабря 2015 г. № БС-4-11/23081@ Федеральная налоговая служба направила Контрольные соотношения показателей формы расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержаных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), а также по сведениям о доходах физического лица

1.5. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

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 (пункт 6 в редакции Федерального закона от 02.05.2015 № 113-ФЗ)

1.6. 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.
(в редакции Федерального закона № 113-ФЗ).

1.7. Налоговые агенты ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета.

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, утверждаемыми федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации, реквизиты соответствующего платежного документа (в редакции Федерального закона от 28.11.2015 № 327-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»).

1.8. При невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог и о сумме не удержанного налога.

Сообщение о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме не удержанного налога в соответствии с пунктом 5 статьи 226 НК РФ представляется по форме, утвержденной подпунктом 1.1 пункта 1 Приказа ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@.

1.9. Ответственность налоговых агентов по НДФЛ с 1 января 2016 года за неисполнение (ненадлежащее исполнение) ими обязанностей, связанных с представлением налоговому органу информации (сведений, расчетов).

В отношении налоговых агентов, представивших налоговому органу предусмотренные НК РФ документы, содержащие недостоверные сведения, установлена ответственность в виде штрафа в размере 500 рублей за каждый такой документ (ст. 126.1 НК РФ, п. 8 ст. 1, ч. 3 ст. 4 Федерального закона от № 113-ФЗ).

За непредставление в налоговую инспекцию в установленный срок расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, предусмотрен штраф в размере 1000 рублей за каждый полный и неполный месяц со дня, установленного для представления расчета (п. 1.2 ст. 126 НК РФ, пп. "б" п. 7 ст. 1, ч. 3 ст. 4 Федерального закона № 113-ФЗ).

Налоговые органы также вправе приостанавливать операции по банковским счетам (переводы электронных денежных средств) налоговых агентов в случае непредставления ими в налоговый орган расчета сумм НДФЛ в течение 10 дней по истечении установленного срока (п. 4 ст. 1, ч. 3 ст. 4 Федерального закона № 113-ФЗ).

2. Социальные вычеты

С 1 января 2016 года работодатель может предоставлять социальные вычеты на лечение и обучение по заявлению сотрудника. Кроме письменного заявления сотрудник должен подать работодателю уведомление о подтверждении права получить социальные вычеты, выданное инспекцией. Вычеты на лечение и обучение налоговый агент предоставляет, начиная с месяца, когда к нему обратился работник (п. 2 ст. 219 НК РФ).

Ранее вычеты на лечение и обучение налогоплательщик мог получить, только обратившись в налоговую инспекцию.

Письмом ФНС России от 07.12.2015 г. № 3Н-4-11/21381@ в целях обеспечения единобразия при реализации налоговыми органами положений пункта 2 статьи 219 НК РФ, вступающих в силу с 1 января 2016 года, направлена для использования в работе рекомендуемая форма заявления о подтверждении права налогоплательщика на получение социальных налоговых вычетов, предусмотренных подпунктами 2 и 3 пункта 1 статьи 219 НК РФ.

3. Амортизуемым признается имущество с первоначальной стоимостью свыше 100 тысяч рублей.

Федеральным законом от 08.06.2015 № 150 –ФЗ внесены изменения в пункт 1 статьи 256 НК РФ, Амортизуемым признается имущество, которое находится у налогоплательщика на праве собственности, используется им для извлечения дохода, стоимость которых погашается путем начисления амортизации, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Тот критерий используется при определении стоимости основного средства для отнесения его к амортизуемому имуществу (пункт 1 статьи 257 НК РФ). Новые требования будут применяться к объектам амортизуемого имущества, введенным в эксплуатацию начиная с 1 января 2016 г. (ч. 7 ст. 5 Федерального закона от 08.06.2015 N 150-ФЗ). Следовательно, для объектов, введенных в эксплуатацию до указанной даты, возможности пересмотра их отнесения к амортизуемому имуществу, основным средствам в связи с описанными изменениями не предусмотрено.

Исполнитель:
советник Президента ФНП
по экономическим вопросам

Г.А. Волкова