

Ключевые изменения законодательства 2019—2020 гг.

Рябова Н.Д.

Старший менеджер ФБК Legal



Уточнение обязанностей налоговых агентов. Выплаты по договорам купли-продажи ценных бумаг

Если иное не предусмотрено пунктом 2 статьи 226.1 НК РФ, налоговыми агентами признаются также российские организации и ИП, осуществляющие выплаты по договорам купли-продажи (мены) ценных бумаг, заключенным ими с налогоплательщиками.

- Начиная с 2020 года акционерное общество, выкупающее собственные акции у своих акционеров, при перечислении денежных средств акционеру, в том числе через номинального держателя, признается налоговым агентом в соответствии со статьей 226 НК РФ. *(Письмо ФНС РФ от 17.01.2020 № БС-4-11/561 @)*
- Пунктом 2 ст. 226.1 НК РФ не предусмотрено признание налоговым агентом номинального держателя при приобретении акционерным обществом собственных акций.
- С 01.01.2020 акционерное общество, приобретающее по договору купли-продажи собственные акции, права по которым учитываются на счете номинального держателя, у своих акционеров признается налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц. *(Письмо Минфина РФ от 22.01.2020 № 03-04-06/3369)*

Уточнение обязанностей налоговых агентов. Выплаты по договорам купли-продажи ценных бумаг

- При определении налоговой базы по операциям с ценными бумагами налоговые агенты на основании заявления налогоплательщика учитывают фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, которые связаны с приобретением и хранением соответствующих ценных бумаг и которые налогоплательщик произвел без участия налогового агента.
- Физическим лицом должны быть представлены оригиналы или надлежащим образом заверенные копии документов, на основании которых оно произвело соответствующие расходы, брокерские отчеты, документы, подтверждающие факт перехода налогоплательщику прав по соответствующим ценным бумагам, факт и сумму оплаты соответствующих расходов.

Возможность уплаты НДФЛ за счет средств налогового агента (п. 9 ст. 226 НК РФ)

Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается, за исключением случаев доначисления (взыскания) налога по итогам налоговой проверки при неправомерном неудержании (неполном удержании) налога налоговым агентом. При заключении договоров и иных сделок запрещается включение в них налоговых оговорок, в соответствии с которыми выплачивающие доход налоговые агенты принимают на себя обязательства нести расходы, связанные с уплатой налога за физических лиц.

Возможность уплаты НДФЛ за счет средств налогового агента (п. 9 ст. 226 НК РФ)

Доходами не признаются доходы в виде сумм налога на доходы физических лиц, уплаченных налоговым агентом за налогоплательщика при доначислении (взыскании) таких сумм по итогам налоговой проверки в соответствии с Кодексом в случае неправомерного неудержания (неполного удержания) указанных сумм налоговым агентом (ст. 208 НК РФ).

!!! Если при проверке инспекция доначислила НДФЛ, то в справках и расчетах 2-НДФЛ и 6-НДФЛ эти суммы не отражаются.

Выявление налоговым агентом факта неудержания налога (Письмо ФНС РФ от 24.04.2019 № БС-3-11/4119@)

При обнаружении налоговым агентом в поданном им в налоговый орган расчете неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению или завышению суммы налога, подлежащей перечислению, налоговый агент обязан внести изменения и представить уточненный расчет.

При невозможности в течение налогового периода удержать исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу о невозможности удержать налог.

(п. 5 ст. 226 НК РФ)

Если налоговый агент имел возможность удержать налог НДФЛ при выплате работнику дохода в течение года, но не сделал этого, положения п. 5 ст. 226 НК РФ не применяются. Организация после выявления данного факта обязана удержать НДФЛ при выплате текущих доходов и представить уточненные расчет по форме 6-НДФЛ и справку 2-НДФЛ.

Перечисление сведений налоговыми агентами при осуществлении операций с ценными бумагами (ст. 226.1 НК РФ)

1. Отмена нормы, согласно которой в налоговый орган сведения представляются в срок для подачи декларации по налогу на прибыль (до 28 марта следующего за отчетным года).
2. Ввиду отсутствия в ФЗ № 325-ФЗ специальных переходных положений лица, признаваемые налоговыми агентами в соответствии со статьей 226.1 НК РФ, вправе представить в налоговые органы сведения о доходах за налоговый период с 1 января по 31 декабря 2019 года в соответствии с пунктами 2 **или** 4 статьи 230 НК РФ

(Письмо Минфина РФ от 3 марта 2020 г. N 03-04-06/15863)

Возможность перечисления НДФЛ по месту нахождения организации/ обособленного подразделения

Налоговые агенты, имеющие несколько обособленных подразделений на территории одного муниципального образования, вправе перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет по месту нахождения одного из таких обособленных подразделений либо по месту нахождения организации, если указанная организация и ее обособленные подразделения имеют место нахождения на территории одного муниципального образования, выбранным налоговым агентом самостоятельно.

Возможность перечисления НДФЛ по месту нахождения организации/ обособленного подразделения

Пункт 2 ст. 230 НК РФ

Налоговый агент обязан уведомить о выборе налогового органа не позднее 1-го числа налогового периода налоговые органы, в которых он состоит на учете по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

Уведомление о выборе налогового органа не подлежит изменению в течение налогового периода по налогу.

Уведомления представляются если изменилось количество обособленных подразделений

Уточнение обязанностей налоговых агентов при реорганизации

Сведения:

- расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, за первый квартал, полугодие, девять месяцев;
- документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период по каждому физическому лицу (за исключением случаев, при которых могут быть переданы сведения, составляющие государственную тайну, —

подлежат представлению правопреемником (правопреемниками) в налоговый орган по месту своего учета.

При наличии нескольких правопреемников обязанность каждого из них определяется на основании передаточного акта или разделительного баланса.

Изменение условий подачи форм 2-НДФЛ и 6-НДФЛ

Изменение сроков представления отчетности

Расчет по форме 6-НДФЛ, справки 2-НДФЛ представляются не позднее **1 марта следующего года** (ранее не позднее 1 апреля).

Отчетность в электронной форме (НДФЛ и страховые взносы)

Все организации с числом работников 10 и более сдают отчетность в электронной форме.

Объединение 2-НДФЛ и 6-НДФЛ

Начиная с отчета за **2021 год** сведения о доходах физического лица будут подаваться в составе расчета 6-НДФЛ.

НДФЛ с выплат, производимых по решению суда

(Письмо Минфина России от 24 марта 2020 г. № 03-04-06/22976)

- Если при вынесении решения суд не производит разделения сумм, причитающихся физическому лицу и подлежащих удержанию с физического лица, организация — налоговый агент не имеет возможности удержать у налогоплательщика НДФЛ с выплат, производимых по решению суда.
- При осуществлении налоговым агентом выплат иных доходов физическому лицу в денежной форме налог с таких доходов удерживается с учетом сумм налога, не удержанных с доходов, выплаченных по решению суда.
- При отсутствии выплат иных доходов до окончания налогового периода налоговый агент обязан письменно сообщить не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, о невозможности удержать налог.
- Налогоплательщик сам уплачивают налог не позднее 1 декабря года.

Расширение перечня доходов, освобождаемых от НДФЛ (ст. 217 НК РФ)

- Доходы в денежной и натуральной формах, полученные в соответствии с законодательством в связи с рождением ребенка
- Оплата дополнительных выходных дней, предоставляемых родителям, опекунам и попечителям, осуществляющим уход за детьми-инвалидами
- Оплата стоимости проезда **неработающих членов семьи работника**, работающего и проживающего в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях (с 01.01.2019)
- Доходы в виде прибыли контролируемой иностранной компании, учитываемые при определении налоговой базы в 2019 году у налогоплательщика, являющегося контролирующим лицом такой контролируемой иностранной компании, если налогоплательщик не признавался налоговым резидентом Российской Федерации по итогам налогового периода 2018 года
- Выплаты лицам, пострадавшим от аварии на Чернобыльской АЭС

Расширение перечня доходов, освобождаемых от НДФЛ. Списание безнадежной задолженности

С 01.01.2019

Доходы в виде суммы задолженности перед кредитором, от исполнения требований по уплате которой налогоплательщик при прекращении соответствующего обязательства в связи с признанием такой задолженности в установленном порядке безнадежной к взысканию, при одновременном соблюдении следующих условий:

- налогоплательщик не является взаимозависимым лицом с кредитором и (или) не состоит с ним в трудовых отношениях в течение всего периода наличия обязательства;
- такие доходы фактически не являются материальной помощью либо формой встречного исполнения организацией обязательства перед налогоплательщиком, в том числе оплатой (вознаграждением) за поставленные налогоплательщиком товары (выполненные работы, оказанные услуги).

Списание безнадежной задолженности. Дата получения дохода

Было

Дата списания в установленном порядке безнадежного долга с баланса организации, являющейся взаимозависимым лицом по отношению к налогоплательщику.

С 01.01.2019

Дата прекращения полностью или частично обязательства налогоплательщика по уплате задолженности в связи с признанием такой задолженности в установленном порядке безнадежной к взысканию; прекращения полностью или частично обязательства налогоплательщика по уплате задолженности в связи с признанием такой задолженности в установленном порядке безнадежной к взысканию.

Уточнение порядка определения налоговой базы при продаже имущества (ст. 217.1 НК РФ)

Минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет **три года** для объектов недвижимого имущества, если в собственности налогоплательщика, продающего жилое помещение, не находится иного жилого помещения (доли в праве собственности на жилое помещение).

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

Определения налоговой базы по доходам, полученным при продаже недвижимого имущества

При продаже имущества (за исключением ценных бумаг), полученного:

- на безвозмездной основе или с частичной оплатой;
- по договору дарения,—

налогоплательщик вправе уменьшить полученные доходы от продажи такого имущества на величину документально подтвержденных расходов в виде сумм, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении (получении) такого имущества.

Определения налоговой базы по доходам, полученным при продаже недвижимого имущества

Введена новая статья — статья 214.10 «Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога по доходам, полученным от продажи недвижимого имущества, а также по доходам в виде объекта недвижимого имущества, полученного в порядке дарения»:

- из статьи 217.1 НК РФ перенесена норма о соотношении стоимости объекта недвижимости с его кадастровой стоимостью;
- установлено право налогового органа при непредставлении налогоплательщиком декларации самостоятельно исчислить сумму налога:
 - доход от продажи недвижимого имущества определяется исходя из цены сделки, информация о которой получена налоговым органом,
 - при получении в порядке дарения объекта недвижимого имущества принимаются равными кадастровой стоимости этого объекта.

Заявление о зачете налога

С 01.01.2021

Налогоплательщики вправе представить заявление о зачете (возврате) суммы излишне уплаченного налога в составе налоговой декларации.

Доход в натуральной форме

(Письмо Минфина России от 27.01.2020 № 03-04-07/4798)

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 211 НК РФ оплата организацией или индивидуальным предпринимателем за налогоплательщика товаров (работ, услуг) или имущественных прав не в интересах этого налогоплательщика не признается доходом, полученным этим налогоплательщиком в натуральной форме.

Страховые взносы. Изменения в порядке сдачи отчетности

- С 2021 года сведения о среднесписочной численности работников будут представляться в составе расчета по страховым взносам
- ФНС России утвердила новую форму расчета по страховым взносам, порядок ее заполнения и формат представления в электронном виде.
- Для организаций, численность штата которых составляет от 11 человек, обязательна электронная форма подачи расчета.

Временный порядок выдачи больничных листов

Постановлением Правительства РФ были утверждены:

- *Временные правила оформления листков нетрудоспособности, назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности в случае карантина застрахованным лицам в возрасте 65 лет и старше (от 01.04.2020 № 402)*
- *Временные правила оформления листков нетрудоспособности, назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности в случае карантина (от 18.03.2020 № 294)*

Временный порядок выдачи больничных листов

Согласно ст. 124 ТК РФ ежегодный оплачиваемый отпуск должен быть продлен или перенесен на другой срок, определяемый работодателем с учетом пожеланий работника, в случаях:
временной нетрудоспособности работника.

«?» Надо ли продлевать отпуск, если на его время оформлен больничный лист по Временным правилам

Пособие по временной нетрудоспособности не назначается застрахованному лицу за период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением случаев утраты трудоспособности работником вследствие заболевания или травмы в период ежегодного оплачиваемого отпуска

(ст. 9 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ)

Благодарим за внимание!

Россия, 101000

Москва, ул. Мясницкая, 44/1, стр.2АБ

Телефон +7 (495) 737 5353

Факс +7 (495) 737 5347

Email fbk@fbk.ru

Россия, 197110

Санкт-Петербург,

Морской пр-т, д. 29, пом. 64Н

Телефон +7 (812) 603 4876

Email spb-legal-office@fbk.ru



fbk.ru

fbk-legal.com

