

# **Налог на доходы физических лиц (глава 23 НК РФ)**

**Федеральный закон от 25.11.2009 N 281-ФЗ,  
Федеральный закон от 27.07.2010 N 229-ФЗ,  
Федеральный закон от 23.12.2010 N 385-ФЗ,  
Федеральный закон от 28.12.2010 N 395-ФЗ,  
Федеральный закон от 07.03.2011 N 23-ФЗ,  
Федеральный закон от 21.04.2011 N 77-ФЗ,  
Федеральный закон от 21.06.2011 N 147-ФЗ,  
Федеральный закон от 18.07.2011 N 235-ФЗ**

**к.т.н., доц. Печенежская И.А.**

## **Изменения в законодательстве в 2011 году**

1. Налоговые агенты самостоятельно разрабатывают формы регистров налогового учета и порядок отражения в них сведений о выплаченных физлицу доходах (п. 1 ст. 230 НК РФ).
2. Прописан порядок возврата излишне удержанных налоговым агентом сумм НДФЛ (п. 1 ст. 231 НК РФ).
3. Излишне удержанный НДФЛ в связи с приобретением работником статуса налогового резидента возвращается налоговой инспекцией при подаче физлицом декларации по итогам года (п. 1.1 ст. 231 НК РФ).
4. Налоговый агент при определении базы по операциям с ценными бумагами и ФИСС, операциям РЕПО с ценными бумагами и операциям займа ценными бумагами должен учитывать документально подтвержденные расходы физического лица, произведенные без участия этого налогового агента (п. 18 ст. 214.1 НК РФ).

## **Изменения в законодательстве в 2011 году**

5. Вступила в силу ст. 214.3 НК РФ, которая устанавливает особенности определения налоговой базы по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги.
6. При расчете налоговой базы по доходам в виде материальной выгоды от приобретения ценных бумаг рыночную стоимость последних следует определять на дату заключения сделки (п. 4 ст. 212 НК РФ).
7. Доходы от реализации акций или долей участия в уставном капитале российских организаций при соблюдении определенных условий не облагаются НДФЛ (п. 17.2 ст. 217 НК РФ).

## **Изменения в законодательстве в 2011 году**

8. Установлен порядок учета субсидий, получаемых субъектами малого и среднего предпринимательства (п. 4 ст. 223 НК РФ).

9. НДФЛ не облагаются средства, полученные из бюджета на развитие личного подсобного хозяйства (п. 13.1 ст. 217 НК РФ).

10. Доходы от осуществления трудовой деятельности соотечественников, а также членов их семей, переселившихся на постоянное место жительства в РФ, облагаются НДФЛ по ставке 13 процентов (п. 3 ст. 224 НК РФ).

## **Изменения в законодательстве в 2011 году**

Письмо Минфина России от 02.11.2011 N 03-04-06/6-297

Материальная помощь к отпуску, выплачиваемая российской организацией своим работникам, которые не являются налоговыми резидентами РФ, облагается НДФЛ по ставке 30 процентов. При этом суммы материальной помощи, не превышающие 4000 руб. за налоговый период, освобождаются от налогообложения.

Письмо ФНС России от 26.10.2011 N ЕД-4-3/17827@

Ликвидируемая организация обязана представить за последний налоговый период сведения о доходах работников по форме 2-НДФЛ. Порядок правопреемства в отношении представления указанных сведений налоговым законодательством не установлен.

## **Изменения в законодательстве в 2011 году**

Письмо ФНС России от 21.10.2011 N ЕД-3-3/3456@

Компенсация за причинение гражданину увечья или иного повреждения его здоровья не облагается НДФЛ, если она выплачивается в соответствии с гражданским законодательством.

Письмо Минфина России от 27.10.2011 N 03-04-06/8-290

Форма сведений о доходах физлиц и суммах НДФЛ, начисленных, удержанных и перечисленных в бюджет, а также бланк сообщения о невозможности удержать налог и сумме налога утверждены Приказом ФНС России от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@. Оба этих документа заполняются по форме 2-НДФЛ, но в поле "Признак" проставляется цифра 1, если подается справка о доходах (п. 2 ст. 230 НК РФ), и цифра 2 - если представляется уведомление о невозможности удержать налог (п. 5 ст. 226 НК РФ).

## **Изменения в законодательстве в 2011 году**

Ведомство также отметило, что в справке о доходах физлиц с признаком 1, представляемой ежегодно в целом по организации, указываются общие суммы доходов и исчисленного налога. В ней отражаются, в частности, доходы и исчисленная сумма НДФЛ, суммы удержанного и перечисленного налога, а также сумма, не удержанная налоговым агентом (которая ранее была отражена в справке с признаком 2). Следовательно, справка о доходах физлиц с признаком 1 содержит более общие сведения.

Таким образом, даже если агент уже подал уведомление о невозможности удержать налог у какого-либо физлица, это не освобождает его от подачи справки о доходах указанного налогоплательщика.

## **Изменения в законодательстве в 2011 году**

Письмо ФНС России от 13.10.2011 N ЕД-4-3/16970

Как разъяснила ФНС России в Письме от 13.10.2011 N ЕД-4-3/16970, налогоплательщики, имеющие обособленные подразделения, исчисляют ежемесячный авансовый платеж в целом по организации в общеустановленном порядке. При этом сумма авансового платежа распределяется ! между организацией и обособленными подразделениями в порядке, установленном для распределения авансовых платежей (то есть исходя из долей налоговой базы, приведенных по строке 040 Приложения N 5 к листу 02 налоговых деклараций за отчетные периоды).

Таким образом, пониженные законами субъектов РФ налоговые ставки учитываются при расчете ежемесячных авансовых платежей в целом по организации. При распределении их между обособленными подразделениями исходя из долей налоговой базы налоговые обязательства уменьшаются по всем обособленным подразделениям, что корректируется при расчете сумм авансовых платежей по итогам отчетных периодов и налога по результатам налогового периода.

В случае образования переплат по обособленным подразделениям налогоплательщика, расположенным в субъектах РФ, при применении пониженной ставки налога такие переплаты могут быть зачтены в счет предстоящих платежей в порядке, установленном ст. 78 НК РФ.

Ранее официальных разъяснений по данному вопросу контролирующие ведомства не давали.



## **Изменения в законодательстве в 2011 году**

Утвержден порядок представления в инспекцию сведений о доходах физлиц и сообщений о невозможности удержания НДФЛ

Приказ ФНС России от 16.09.2011 N ММВ-7-3/576@ "Об утверждении Порядка представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц и сообщений о невозможности удержания налога и сумме налога на доходы физических лиц"

Налоговые агенты обязаны представлять в инспекции сведения о выплачиваемых физлицам доходах и в некоторых случаях сообщать о невозможности удержания НДФЛ (п. 2 ст. 226, п. 2 ст. 230 НК РФ). ФНС России утвердила порядок представления таких сведений (далее - Порядок) Приказом от 16.09.2011 N ММВ-7-3/576@, который начнет действовать с 8 ноября текущего года. В соответствии с Порядком сведения представляются по форме 2-НДФЛ, действующей в соответствующем налоговом периоде.

## **Изменения в законодательстве в 2011 году**

Письмо Минфина России от 07.11.2011 N 03-04-06/4-299

С 1 января 2012 г. при выплате физлицам процентного дохода по федеральным государственным эмиссионным ценным бумагам с обязательным централизованным хранением, а также по иным эмиссионным ценным бумагам с обязательным централизованным хранением, выпуск которых пройдет госрегистрацию после указанной даты, банк-депозитарий признается налоговым агентом по НДФЛ.

## **ИЗМЕНЕНИЯ В НДФЛ 2012 года**

**Ниже приведем узаконенные размеры стандартных вычетов по НДФЛ 2012 года:**

**Первый ребенок – 1.400 руб.**

**Второй ребенок – 1.400 руб.**

**Третий и каждый следующий ребенок – 3.000 руб.**

**Ребенок-инвалид до 18 лет – 3.000 руб.**

**Учащийся-инвалид I или II группы до 24 лет – 3.000 руб.**

**Вычет на работника отменен.**

***СПАСИБО ЗА  
ВНИМАНИЕ***