**Налог на доходы физических лиц (гл. 23 НК РФ)**

**С 1 января 2016 года**

С 1 января 2016 года

**Работодатели должны ежеквартально отчитываться по НДФЛ**

Налоговые агенты обязаны в течение месяца, следующего за первым кварталом, полугодием и девятью месяцами, подавать в инспекцию расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ (п. 2 ст. 230 НК РФ в новой редакции). Расчет за год подается не позднее 1 апреля следующего года.

В указанном документе отражается обобщенная информация по всем физлицам: суммы начисленных и выплаченных им доходов, предоставленные им вычеты, исчисленные и удержанные суммы налога, а также другие данные, которые нужны для определения суммы НДФЛ.

Расчет представляется в электронной форме. Однако если численность физлиц, получивших доходы от налогового агента за год, до 25 человек, то он может подать этот документ на бумажном носителе (абз. 7 п. 2 ст. 230 НК РФ). Следует отметить, что при определении инспекции, куда необходимо представить расчет по НДФЛ, российские организации, имеющие обособленные подразделения, а также налоговые агенты, которые отнесены к крупнейшим налогоплательщикам, должны учитывать специальные положения.

Если налоговый агент добросовестно не исполнил обязанность по представлению расчета, это может иметь для него негативные последствия: взыскание штрафа за несвоевременное представление документа либо представление недостоверных сведений, а также приостановление операций по счетам и переводов денежных средств за опоздание с подачей в течение 10 дней.

*Изменения предусмотрены Федеральным законом от 02.05.2015 N 113-ФЗ*

С 1 января 2016 года

**Отчитаться по НДФЛ за работников обособленного подразделения нужно по месту его нахождения**

Это правило применяют российские юрлица, имеющие обособленные подразделения, при подаче расчета по НДФЛ и сведений о доходах физлиц (абз. 4 п. 2 ст. 230 НК РФ). Сейчас нет единой позиции по вопросу о месте подачи справок по форме 2-НДФЛ в отношении работников обособленных подразделений.

*Изменения предусмотрены Федеральным законом от 02.05.2015 N 113-ФЗ*

С 1 января 2016 года

**Работодатель - крупнейший налогоплательщик сдает отчетность по НДФЛ по месту учета таковым**

Крупнейший налогоплательщик, имеющий обособленные подразделения, может подать расчет исчисленных и удержанных сумм налога и сведения по форме 2-НДФЛ о доходах, полученных физлицами от этих подразделений, по месту своего учета либо по месту учета каждого подразделения (абз. 5 п. 2 ст. 230 НК РФ).

*Изменения предусмотрены Федеральным законом от 02.05.2015 N 113-ФЗ*

С 1 января 2016 года

**Удержанный НДФЛ должен быть перечислен не позднее даты, следующей за днем выплаты дохода**

Это общее правило установлено в п. 6 ст. 226 НК РФ (в новой редакции). Исключение касается отпускных и пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком). Удержанный с них НДФЛ нужно перечислять в бюджет не позднее последнего дня месяца, в котором они выплачены.

Сейчас дата перечисления НДФЛ в бюджет зависит, например, от дня получения налоговым агентом средств в банке, перевода с его счета на счет физлица либо фактического получения физлицом дохода. Вопрос о том, в какой момент должен быть перечислен НДФЛ, удержанный с отпускных, является спорным. Компетентные органы и суды (в том числе Президиум ВАС РФ) сходятся во мнении, что в данном случае налог перечисляется не позднее дня фактического получения в банке денег для выплаты дохода (даты перечисления средств на счет налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц).

*Изменения предусмотрены Федеральным законом от 02.05.2015 N 113-ФЗ*

С 1 января 2016 года

**От утверждения авансового отчета о командировке зависит день фактического получения дохода**

Датой получения дохода при расчете НДФЛ считается последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки (пп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ). Сейчас особых правил для этого вида дохода нет, но разъяснено, что сумму дохода определяют в момент утверждения отчета.

*Изменения предусмотрены Федеральным законом от 02.05.2015 N 113-ФЗ*

С 1 января 2016 года

**По ряду доходов физлица определен день, который признается датой их фактического получения**

Этим днем является дата зачета встречных однородных требований или списания безнадежного долга компанией, а для доходов в виде материальной выгоды от экономии на процентах по заемным средствам - последний день каждого месяца в течение срока, на который они выданы (пп. 4, 5, 7 п. 1 ст. 223 НК РФ).

Сейчас для расчета размера материальной выгоды по займам (кредитам) необходимо знать дату уплаты процентов (пп. 1 п. 2 ст. 212, пп. 3 п. 1 ст. 223 НК РФ). В отношении беспроцентных займов такая дата не определена, поэтому подходы к решению данного вопроса разные.

*Изменения предусмотрены Федеральным законом от 02.05.2015 N 113-ФЗ*

С 1 января 2016 года

**Работодатель предоставляет социальные вычеты на лечение и обучение по заявлению сотрудника**

Кроме письменного заявления сотрудник должен подать работодателю подтверждение права на получение социальных вычетов, выданное инспекцией. Вычеты на лечение и обучение налоговый агент предоставляет начиная с месяца обращения работника (п. 2 ст. 219 НК РФ в новой редакции).

*Изменения предусмотрены Федеральным законом от 06.04.2015 N 85-ФЗ*

С 1 января 2016 года

**Срок для сообщения налоговым агентом в инспекцию о невозможности удержать НДФЛ увеличится**

Информацию с указанием сумм дохода, с которого не удержан налог, и размера неудержанного НДФЛ необходимо представлять не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 5 ст. 226 НК РФ в новой редакции). Сейчас эти сведения нужно подать в течение месяца после окончания года.

*Изменения предусмотрены Федеральным законом от 02.05.2015 N 113-ФЗ*

С 1 января 2016 года

**Отчетность по НДФЛ можно подать на бумажном носителе, если доход получили менее 25 физлиц**

По общему правилу налоговый агент обязан представлять расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ и сведения о доходах физлиц в электронной форме (абз. 7 п. 2 ст. 230 НК РФ). Сейчас для подачи формы 2-НДФЛ на бумажном носителе действует лимит по числу физлиц, получивших доход за год, - до 10 человек.

*Изменения предусмотрены Федеральным законом от 02.05.2015 N 113-ФЗ*

С 1 января 2016 года

**При выходе участника из общества облагаемый НДФЛ доход можно уменьшить на сумму расходов**

Затраты, связанные с приобретением имущественных прав, также учитываются, когда уменьшается номинальная стоимость доли в уставном капитале или участнику при ликвидации общества передается имущество (пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ в новой редакции). Сейчас вопрос об учете расходов в таких случаях является спорным.

*Изменения предусмотрены Федеральным законом от 08.06.2015 N 146-ФЗ*

С 1 января 2016 года

**НДФЛ не уплачивается, если до продажи недвижимость была в собственности не менее пяти лет**

Для освобождения от НДФЛ минимальный срок владения недвижимостью может составлять не пять лет, а три года (ст. 217.1 НК РФ). Это правомерно, например, при продаже квартиры, которая получена в дар от члена семьи, по наследству или в порядке приватизации.

Для случая, когда доход от продажи недвижимости меньше 70% кадастровой стоимости объекта, определенной по состоянию на 1 января года, в котором зарегистрирован переход права собственности, предусмотрены особенности. В такой ситуации доходом, облагаемым НДФЛ, признается 70% кадастровой стоимости объекта недвижимости на указанную дату.

Следует отметить, что субъекты РФ своими законами могут уменьшить установленный Налоговым кодексом РФ пятилетний срок владения недвижимостью. Также они вправе снижать процентную величину кадастровой стоимости объекта, с которой сравнивается полученный продавцом доход в целях обложения НДФЛ.

Положения ст. 217.1 НК РФ будут применяться в отношении объектов недвижимости, приобретенных в собственность после 1 января 2016 года. Как и действующие, новые правила не будут распространяться на недвижимость, которая непосредственно использовалась в предпринимательской деятельности.

Напомним, сейчас для того, чтобы доходы физлица - налогового резидента РФ от продажи недвижимости не облагались НДФЛ, минимальный срок нахождения объекта в собственности составляет три года. При этом неважно, каким образом данный объект получен.

*Изменения предусмотрены Федеральным законом от 29.11.2014 N 382-ФЗ.*