

## Доклад

главного бухгалтера Монаховой С.А.

### «О принципиальных требованиях законодательства РФ в вопросах налогообложения, НДФЛ»

#### 1. Налогоплательщики.

По просьбе руководителя Калининского филиала МООВК Ирины Владимировны расскажу о применении статей НК гл 23 «Налог на доходы физических лиц» к статьям сметы выплат социальной поддержки членам МООВК.

Мы все в соответствии с 57 статьей Конституции обязаны платить законно установленные налоги и сборы. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, получающие доходы в Российской Федерации. Это - все доходы, полученные нами как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у нас возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 настоящего Кодекса.

#### 2. Налоговые агенты по уплате НДФЛ.

Лица, которые являются источником выплаты дохода для налогоплательщика, признаются налоговыми агентами (п. 1 ст. 226 НК РФ). Исчисление сумм и уплата НДФЛ в соответствии со ст. 226 НК РФ производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент.

Налоговый агент обязан исчислить, удержать у налогоплательщика налог и перечислить его в бюджет (п. 1 ст. 24 НК РФ). Налоговые агенты выступают своего рода посредниками между налогоплательщиками и государством.

К ним относятся (п. 1 ст. 226 НК РФ) все российские организации, и мы - тоже.

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

Особо хочу отметить, что уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается. 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.

При выплате налогоплательщику дохода в натуральной форме удержание исчисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых доходов, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику в денежной форме. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплачиваемого дохода в денежной форме.

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 сумме неуплаченного налога.

### 3. Ответственность налоговых агентов.

За неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязанностей налогового агента законодательством о налогах и сборах предусмотрена ответственность в виде штрафа, должностные лица организаций привлекаются к административной ответственности.

Штраф взыскивается от 20% от суммы подлежащей удержанию, до 300 тысяч рублей, а также лишением права занимать определенные должности на срок до 3 лет и т.д. (за повторное деяние или деяние в особо крупном размере).

#### 4. Налоговые ставки по НДФЛ

Налоговые ставки, которые применяются при исчислении налога на доходы физических лиц, установлены ст. 224 НК РФ. Общая ставка составляет 13%. В отношении отдельных видов доходов предусмотрены специальные налоговые ставки - 9,15, 30 и 35%.

#### 5. Формы налогового учета и отчетности по НДФЛ, 2-НДФЛ, с 2016 года 6-НДФЛ.

Статьей 126.1 Кодекса установлена ответственность налогового агента за представление налоговому органу документов, предусмотренных Кодексом, содержащих недостоверные сведения, в виде штрафа в размере 500 рублей за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения.

#### 6. Статьи сметы на социальную поддержку членов МООВК и статьи гл.23 НК

Для нас наибольший интерес представляет статья 217 гл.23 НК.

Статья 217. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения):

#### ***Материальная помощь в случае тяжелого заболевания пенсионера Оказание материальной помощи на приобретение лекарств и оплату медицинских услуг***

Приказ МООВК 12 от 19.02.16 «Дорогостоящим лечением признается лечение не менее 1500 рублей, а дорогостоящими препаратами - препараты стоимостью не ниже 500 рублей. Количество оплачиваемых лекарственных препаратов ограничивается курсом лечения, прописанном в эпикризе.

Материальная помощь может быть оказана до 2 - х раз в год. Совет ветеранов РО может принять решение об оказании помощи до 3-х раз.

Ст.217 п.10. Суммы, уплаченные некоммерческими организациями, одной из целей деятельности которых является в соответствии с учредительными документами содействие охране здоровья граждан, за медицинские услуги, оказанные лицам, не состоящим с ними в трудовых отношениях, а также за приобретенные ими лекарственные средства для указанных лиц. Указанные доходы освобождаются от налогообложения на основании следующих документов:

- договоры на лечение,
- справки об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы РФ (утвержденная приказом Минздрава России и МНС России от 25.07.11 №289/БГ-3-04/256);
- рецептурного бланка со штампом «Для налоговых органов РФ»;
- документов, подтверждающих оплату медикаментов (например, чек ККМ)- оригиналы.

Эти документы указаны в наших нормативных документах. Можете запросить МИФНС по месту регистрации филиала о перечне документов для освобождения от НДФЛ. Нововоронежский филиал неоднократно запрашивал МИФНС №13 по Нововоронежской области - перечень документов тот же, кроме того, в перечень входит справка из медицинского учреждения, что пациенту необходимо за свой счет приобрести дорогостоящие медикаменты.

### ***Оказание материальной помощи на приобретение медтехники***

Ст.217 п.22. Суммы оплаты за инвалидов организациями или индивидуальными предпринимателями технических средств профилактики инвалидности и реабилитацию инвалидов, а также оплата приобретения и содержания собак-проводников для инвалидов.

***Организация санаторно-курортного и/или  
оздоровительного лечения***

Ст. 217 п.9. Суммы полной или частичной компенсации стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских, на основании которых оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации за счет средств некоммерческих организаций, одной из целей деятельности которых в соответствии с учредительными документами является деятельность по социальной поддержке и защите граждан, которые в силу своих физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы; (Устав МООВК п.2.2.6).

В соответствии с приказом 72 от 29.12.16 «О максимальной стоимости путевок в санаторно-курортные учреждения в 2016г. Максимальная стоимость путевки не выше 54 600 рублей за 21 день лечения или 2600 рублей за 1 койко-день.

***Организация оздоровительного лечения в пансионате  
«Дом творчества им. Д. Гулиа»***

Санаторий находится за границей РФ. Не попадает под действие ст.217 п.9. Оплата МООВК стоимости путевки в пансионат «Литфонд» является для налогоплательщика (ветерана МООВК) доходом в натуральной форме.

При выплате налогоплательщику дохода в натуральной форме или получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды удержание исчисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых доходов, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику в денежной форме.

### ***Оказание материальной помощи в случае повреждения или утраты личного имущества в результате чрезвычайных обстоятельств***

Чрезвычайным обстоятельством являются: пожар, затопление, аварии в жилых помещениях и на транспорте, стихийное бедствие, противоправные действия третьих лиц и т.п.

Ст.217 п.8.3. Не подлежат налогообложению суммы выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых налогоплательщикам в связи со стихийным бедствием или с другим чрезвычайным обстоятельством, а также налогоплательщикам, которые являются членами семей лиц, погибших в результате стихийных бедствий или других чрезвычайных обстоятельств, независимо от источника выплаты. Необходимы документы, подтверждающие чрезвычайные обстоятельства.

### ***Одноразовые выплаты материальной поддержки к Государственным праздникам и памятным датам***

Материальная поддержка может быть как в виде материальной помощи, так и в виде подарка в денежной форме и поздравления с праздником.

Ст.217 п.28. Не подлежат налогообложению доходы, не превышающие 4000 рублей, полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период:

Стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций.

### ***Участие в корпоративных мероприятиях, посвященных значимым юбилейным и праздничным датам***

При проведении таких мероприятий организация может нести затраты:

- на аренду зала (теплохода);
- банкетно-фуршетное обслуживание, в т.ч. шведский стол;
- развлекательную, концертную программу.

Эти затраты не являются адресными выплатами в пользу конкретных лиц - участников мероприятия. То есть - их невозможно отнести к доходу конкретного человека (персонифицировать).

При отсутствии объективной и практически достижимой возможности персонифицировать доход, полученный работниками в натуральной форме, работодатель не может быть привлечен к ответственности по ст. 123 НК РФ, если не удержал НДФЛ с такого дохода и не перечислил его в бюджет.

По этой причине НДФЛ с суммы таких затрат начислять не нужно (Письма Минфина от 03.04.2013 N 03-04-05/6-333, от 14.08.2013 N 03-04-06/33039, Минтруда от 24.05.2013 N 14-1-1061 (п. 4).

***Оказание материальной поддержки пенсионерам - ветеранам и участникам ВОВ, труженикам тыла, жителям блокадного Ленинграда и малолетним узникам фашистских лагерей***

Ст.217 п.33. Не подлежит налогообложению помощь (в денежной и натуральной формах), а также подарки, которые получены ветеранами Великой Отечественной войны, тружениками тыла Великой Отечественной войны, инвалидами Великой Отечественной войны, вдовами военнослужащих, погибших в период войны с Финляндией, Великой Отечественной войны, войны с Японией, вдовами умерших инвалидов Великой Отечественной войны и бывшими узниками нацистских концлагерей, тюрем и гетто, бывшими военнопленными во время Великой Отечественной войны, а также бывшими несовершеннолетними узниками концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны, за счет: средств иных лиц - в сумме, не превышающей 10 000 рублей за налоговый период.

***Оказание материальной поддержки в ремонте жилья,  
сельскохозяйственных работах на принадлежащих пенсионерам  
садово-огородных участках***

В п. 1 ст. 210 НК РФ указано, в частности, что при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло.

Согласно пп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относится оплата (полностью или частично) за него организацией или индивидуальным предпринимателем товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах данного налогоплательщика.

Важно также учитывать, что выплаты в натуральной форме, полученные физическим лицом, являются его доходом только в том случае, когда произведены в его пользу и в его интересах (пп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ).

Если вы выдаете доход в неденежной форме, удержать налог нужно при ближайшей выплате физическому лицу денежных средств. Причем такое удержание можно производить из любых средств, которые вы ему выплачиваете.

***Оплата труда работников, привлекаемых для осуществления социальной поддержки пенсионеров***

Договор возмездного оказания услуг представляет собой соглашение, по которому исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность, а заказчик обязуется оплатить эти услуги (ст. 779 ГК РФ).

Существенным условием договора возмездного оказания услуг является предмет: вид и объем действий и (или) деятельности исполнителя (п. 1 ст. 432, ст. 779 ГК РФ).



Сроки оказания услуг по общему правилу к существенным условиям не относятся. Однако для некоторых видов услуг они являются таковыми в силу положений нормативных правовых актов (см. Рекомендации по заключению договора возмездного оказания услуг).

***Оказание материальной помощи по иным основаниям (по согласованию с  
Исполкомом МООВК) в т.ч.:***

***- материальная помощь к отпуску штатным сотрудникам:***

Руководствуемся Положением о предоставлении материальной помощи к отпуску на лечение (оздоровление) работников МООВК (приказ № 70 от 23.12.15).

Ст.217 п.28. Доходы, не превышающие 4000 рублей, полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период: суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам.

***Поощрение активистов***

Руководствуемся решением Исполкома №13 от 17.05.16 п.3.2:

- Советам РО МООВК при подготовке списка на поощрение активистов, предусмотренных п.1.23.2 «Поощрение активистов - членов МООВК за конкретную работу, не входящую в обязанности штатных работников (по согласованию с Исполкомом МООВК) предлагается указать их конкретное участие в выполнении плана мероприятий РО.