

Федеральная налоговая служба
Управление Федеральной налоговой службы по Свердловской области
ПРОТОКОЛ ЗАСЕДАНИЯ
ОБЩЕСТВЕННОГО СОВЕТА ПРИ УПРАВЛЕНИИ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

21 февраля 2023 года

№ 1

г. Екатеринбург

Председательствовали: Председатель Союза малого и среднего бизнеса Свердловской области, доктор технических наук, А.А. Филиппенков

Присутствовали: Члены Общественного совета при УФНС России по Свердловской области:
А.И. Толстов, А.Н. Щелоков, И.В. Тыщенко, А.С. Смолин, А.Л. Неустроев, С.Л. Мазуркевич, И.Л. Мамина, Л.В. Дойков, В.А. Зеленков, М.Н. Идрисов, П.Д. Садовников, А.Л. Ветлужских

От УФНС России по Свердловской области:
Л.З. Исаева, Хан М.А., Е.В. Степанова, П.Л. Ваняшин, Е.А. Михеева, А.С. Балюра, Т.Б. Корчак

1. Приветственное слово.

- 1.1. Заслушали и приняли к сведению выступление председателя Общественного совета при УФНС России по Свердловской области А.А. Филиппенкова.
- 1.2. Заслушали и приняли к сведению выступление собственника компании «Сима-ленд» А.М. Симановского.

2. О результатах работы налоговых органов Свердловской области в 2022 году.

- 2.1. Заслушали и приняли к сведению выступление заместителя руководителя УФНС России по Свердловской области Л.З. Исаевой.
- 2.2. Единогласно решили одобрить доклад Л.З. Исаевой (Приложение 1).

3. Имущественные налоги физических лиц: новое в порядке исчисления, практика беззаявительного предоставления налоговых льгот.

3.1. Заслушали и приняли к сведению выступление начальника отдела налогообложения имущества УФНС России по Свердловской области П.Л. Ваняшина.

3.2. Единогласно решили одобрить доклад П.Л. Ваняшина (Приложение 2).

4. Об использовании жителями Свердловской области социального налогового вычета по итогам декларационной кампании 2022 года. Инвестиционный налоговый вычет. Применение ставки 15 процентов по НДФЛ.

4.1. Заслушали и приняли к сведению выступление начальника отдела налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов УФНС России по Свердловской области Е.А. Михеевой.

4.2. Единогласно решили одобрить доклад Е.А. Михеевой (Приложение 3).

5. Единый налоговый платеж. Проблемы. Пути решения.

5.1. Заслушали и приняли к сведению выступление начальника отдела урегулирования задолженности УФНС России по Свердловской области А.С. Балюры.

5.2. Единогласно решили одобрить доклад А.С. Балюры (Приложение 4).

6. Обсуждение заранее направленных в Телеграмм канал отчетов Комиссии независимых экспертов, Комиссии по противодействию коррупции, Комиссии по социальным проектам Общественного совета при УФНС России по Свердловской области.

7. Разное.

7.1. Заслушали и приняли к сведению предложение вице-президента областного Союза малого и среднего бизнеса Свердловской области С.А. Глушковой о необходимости системного информирования граждан по вопросам налогообложения через портал Госуслуг и электронные сервисы ФНС России.

Председатель Общественного совета
при Управлении ФНС России
по Свердловской области

А.А. Филиппенков

Общественный совет при УФНС России по Свердловской области
**Об итогах работы налоговых органов Свердловской области
за 2022 год**

по состоянию на 16.01.2023

г. Екатеринбург

21 февраля 2023г.

Слайд 2 За 2022 год с территории Свердловской области в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило **590,7 млрд. руб.**, что на 14,4 % или на 74,2 млрд. руб. больше объёма поступлений 2021 года.

В федеральный бюджет поступило **254,1 млрд. руб.**, что в 1,3 раза или на 58,5 млрд. руб. больше. *Доля поступлений федерального бюджета в общем объёме поступлений составила 43,0 процента.*

96,0% доходов федерального бюджета сформирована за счет поступлений НДС (88,5%) и налога на прибыль организаций (7,5%).

В консолидированный бюджет Свердловской области поступило **336,6 млрд. руб.**, рост на 4,9% или на 15,7 млрд. руб. *Доля поступлений консолидированного бюджета Свердловской области в общем объёме поступлений составила 57,0 процентов.*

В общем объёме поступлений консолидированного бюджета СО 80,8% составляют поступления областного бюджета (поступило 272,0 млрд. руб. рост на 7,4 млрд. руб.) 19,2% - бюджетов муниципальных образований (поступило 64,6 млрд. руб., рост на 8,3 млрд. руб.).

Слайд 3 По страховым взносам всего поступило 255,0 млрд. руб. (рост на 8,4% или на 19,8 млрд. руб.) – *(на слайде показаны поступления и рост в разрезе фондов).*

Слайд 4 Рост по основным налогам составил:

- по НДС в 1,5 раза (со 153,1 до 224,8 млрд. руб.);
- по НДФЛ в 1,2 раза (со 131,4 до 156,7 млрд. руб.);
- по ИмНал в 1,2 раза (с 31,4 до 36,4 млрд. руб.)

Отрицательные тенденции:

Начиная с июня 2022 года, наблюдается отрицательная динамика по налогу на прибыль организаций. Так, за 12 месяцев снижение поступлений на 22,7% или на 37,5 млрд. руб. *(со 165,5 до 128 млрд. руб.).*

Снижение обусловлено сокращением поступлений налога на прибыль организаций с доходов, полученных в виде дивидендов. А также снижением поступлений по основной ставке налога. В том числе в 3 раза наблюдается снижение в металлургической отрасли *(за счет роста себестоимости материалов для производства, перестройки логистики и снижения реализации на внешние рынки)* и в 2 раза банковской сфере *(преимущественно за счет сформированных резервов на возможные потери по ссудной и приравненной к ней задолженности).*

Слайд 5 На территории Свердловской области по состоянию на 01.01.2023 зарегистрировано 105 874 единицы ККТ, в том числе 3 394 единицы ККТ на розничных рынках (торговых пространствах).

В 2022 году в рамках осуществления федерального государственного контроля (надзора) за соблюдением законодательства РФ о применении ККТ, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у ИП, налоговыми органами проведено 1004 контрольных (надзорных) мероприятий (снижение в 4 раза). Нарушения, ответственность за которые предусмотрена статьёй 14.5 и частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ, выявлены по результатам 998 контрольных мероприятий (результативность возросла на 0,7 п.п. и составила 99,4%). Предъявлено административных штрафов на общую сумму 8,5 млн. руб. (снижение в 3,6 раза), указанная сумма административных штрафов уплачена (взыскана) в полном объёме.

Налог на профессиональный доход

Слайд 6 За года действия специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в Свердловской области (с 01.01.2020), в качестве плательщиков НПД зарегистрировано 185 457 физических лиц, в том числе 8 238 индивидуальных предпринимателей, что составляет 4,4 % от числа зарегистрированных.

Число зарегистрированных физических лиц в качестве «самозанятых» за 2022 год возросло на 62,2% (на 01.01.2022 г. было 114 307 человек).

Поступление НПД в консолидированный бюджет Свердловской области за прошедший год составило 657,4 млн. руб., что почти в 2 раза (в 1,9 раза) больше показателя предыдущего года (на 349 млн. руб.). Общая сумма поступлений от НПД (включая ФОМС) за 2022 год составила 1044 млн. руб. (555 млн. – за 2021 год).

Из числа физических лиц, заполнивших реквизит «вид деятельности», наиболее популярными видами деятельности «самозанятых» Свердловской области (по количеству плательщиков НПД) являются:

- Перевозка пассажиров и грузов 6,4 %
- Ремонт (Строительство) 2,6%
- (Информационные услуги) Маркетинг, реклама 2,5%
- Торговля самостоятельно произведенным товаром 2,1%
- (Красота) Маникюр, педикюр 1,8%

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Слайд 7 За 2022 год по результатам контрольной работы налоговыми органами Свердловской области в бюджеты всех уровней дополнительно начислено налогов и сборов 21,8 млрд. рублей, в том числе:

Доначисления по камеральным налоговым проверкам составили 2,4 млрд. руб., что в 1,9 раза или на 1,1 млрд. руб. больше аналогичного периода прошлого года.

Доначисления по выездным проверкам составили 19,5 млрд. руб., что больше 2021 года в 5,1 раза или на 15,6 млрд. рублей. Суммы дополнительно начисленных платежей в расчёте на одну выездную налоговую проверку составили 48,2 млн. рублей с ростом к аналогичному периоду прошлого года в 2,4 раза или на 27,7 млн. рублей.

Проведено 404 выездные налоговые проверки организаций и физических лиц (*больше в 2 раза – было 188 проверок*), нарушения выявлены в 390 случаях. Таким образом, результативность выездных налоговых проверок в отчётном периоде составляет 96,5 процента.

Валютное законодательство в 2022 году.

В связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств Правительством РФ принят ряд мер по обеспечению финансовой стабильности РФ, в том числе касающихся валютного законодательства:

Указ Президента РФ от 28.02.2022 № 79:

- обязательная продажа экспортной выручки в размере 80% от суммы в ин. валюте;

- запрет на предоставление нерезидентам займов в ин. валюте (только на основании разрешения, выданного Правительственной комиссией - 81)

- запрет на зачисление средств на зарубежные счета только на основании разрешения, выданного Правительственной комиссией - 81).

Указ Президента РФ от 01.03.2022 № 81

- особый порядок сделок по предоставлению кредитов и займов в рублях, по купле-продаже ценных бумаг, недвижимого имущества с иностранными лицами США и иными недружественными странами (только на основании разрешения, выданного Правительственной комиссией);

- запрет на вывоз из РФ ин. валюты в сумме, превышающей в эквиваленте 10 тыс. долл. США).

В целях снижения административной нагрузки на бизнес *в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 28.05.2022 № 977 "О мерах валютного контроля в условиях внешнего санкционного давления"* проверки соблюдения валютного законодательства (за исключением уже начатых проверок, по которым срок исковой давности истекает 31.12.2022) в 2022 году не проводились.

Следует отметить, что размеры штрафов за незаконные валютные операции изменились. Так, для организаций, ИП и должностных лиц штраф за такое нарушение составил от 20% до 40% от суммы незаконной операции. Ранее за незаконные валютные операции юр. лицу или ИП пришлось бы уплатить от 75% до 100% суммы такой операции, а должностному лицу - от 20 тыс. до 30 тыс. рублей.

Деятельность РСЦ.

Слайд 8 В начале 2022 деятельность регионального ситуационного центра при Управлении была скорректирована с учетом новых экономических условий.

По состоянию на 01.01.2023 года через региональный ситуационный центр поступило 180 обращений, из которых 51% приходится на секторы «Производства» и «Торговли», 15% на «Строительство».

Обращения от субъектов МСП составляют 82%.

Основная проблематика, указанная в обращениях:

- рост дебиторской задолженности, отсутствие оборотных средств (64%);
- рост стоимости материалов, себестоимости (21%);

- проблемы с импортными/экспортными поставками (11%);
- отсутствие рынков сбыта (4%).

За предоставлением отсрочки и об отложении сроков взыскания до предельных обратились 88% (159 обращений из 180).

Так же ряд обращений (4%) от системообразующих предприятий региона с конкретными предложениями внести изменения в нормативно-правовые акты как на региональном, так и на федеральном уровнях.

Следует отметить, что с начала июня обращений в РСЦ не поступало.

Особенности по имущественным налогам

За 2022 год в бюджет региона поступило 36,4 млрд. рублей, что на 15,8% больше чем годом ранее из них 5,4 млрд. рублей – платежи физических лиц, 31 млрд. рублей поступило от организаций.

Развиваются механизмы по бездекларационной уплате имущественных налогов организациями. Так с 2020 года отменена обязанность по представлению налоговых деклараций по транспортному и земельному налогам *(на бездекларационное администрирование перешли порядка 20 тысяч организаций – плательщиков транспортного налога и более 14 тысяч – земельного налога).*

Начиная с 2022 года, в бездекларационном порядке администрируется и налог на имущество организаций в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость. Изменения коснутся 1,2 тысяч организаций – собственников соответствующего имущества.

Основные показатели декларирования доходов физических лиц

В 2022 году поступило 617 тыс. деклараций 3-НДФЛ, из них актуальных 533 тыс. (рост к 2021 году - 106,1 %), в том числе: к возврату 467 тыс. деклараций, к уплате - 31,5 тысячи (остальные «0»). **Средний срок** проведения камеральной проверки одной декларации с апреля по декабрь 2022 года составил **9 дней**.

Сумма возврата НДФЛ составила 15,1 млрд. руб. с ростом к 2021 году – 117 % (12,9 млрд. руб. в 2021 году).

В упрощенном порядке на получение вычетов было зарегистрировано 10 тыс. заявлений (в том числе имущественного – 5,1 тыс., инвестиционного – 4,9 тыс. заявлений.).

На получение вычета у работодателей зарегистрировано 5,5 тыс. уведомлений (в том числе имущественного вычет – 4,3 тыс., социального вычет – 1,1 тыс. уведомлений).

Что нового:

С 2020 года от иностранных компетентных органов в налоговые органы поступает информация о доходах физических лиц, полученных от иностранных источников за пределами территории РФ *(на основании ст. 5 Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам от 25.01.1988 г., измененной Протоколом от 27.05.2010 г., (ратифицирована Федеральным законом от 04.11.2014 г. № 325-ФЗ) и многостороннего Соглашения компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29.10.2014 г. (подписано ФНС России на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 30.04.2016 № 834-р).*

Налоговыми органами проводится анализ указанной информации на предмет декларирования налогоплательщиками полученных доходов. При отсутствии сведений о декларировании таких доходов проводятся мероприятия налогового контроля.

По результатам мероприятий *(на 15.02.2023)* сумма дополнительно поступившего НДФЛ, с доходов, полученных от иностранных источников, составила более **23 млн. рублей**.

В части государственной регистрации бизнеса.

В целом, количество действующих **ИП** на 01.01.2023 выросло на 4,4% и составило **119 тысяч**, количество **ЮЛ** уменьшилось на 0,5% по сравнению с прошлым годом и составило **113,8 тысяч**.

Всего по итогам 12 месяцев 2022 года зарегистрировано ЮЛ (8 448), больше на 9% (+700 ЮЛ), прекращено деятельности ЮЛ (8041), меньше на 26% (-2 814 ЮЛ).

Зарегистрировано ИП (24093), больше на 3,9% (+909 ИП), прекращено деятельности ИП (18 950), меньше на 18,2% (- 4 230 ИП).

Количество субъектов МСП в реестре по состоянию на 10.01.2023 составило 201 015 единиц, рост на 4 284 единицы за 2022 год.

Слайд 9 **Сервис ФНС РОССИИ «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц»**

Развитие интерактивных сервисов для налогоплательщиков в сети Интернет — одна из приоритетных задач ФНС России.

В настоящее время, для более комфортного и простого взаимодействия налогоплательщика с налоговым органом в части получения услуг, ФНС России реализован огромный перечень функциональных возможностей этого сервиса.

Число пользователей «Личного кабинета налогоплательщика для физических лиц» в Свердловской области составляет **порядка 1,5 млн.** (1 475 325 чел.) и продолжает увеличиваться: в 2022 году пользователями Личного кабинета стали 204,5 тысячи налогоплательщиков (204 471).

Вместе с тем, не смотря на активную информационную работу по подключению к Личному кабинету новых пользователей, количество пользователей ЛК, из числа состоящих на учете в НО СО (а их 4,9 млн. человек), составляет лишь **30%**.

Из общего числа пользователей активных только 22% (1 081 906 чел).

В связи с этим, мы обращаемся к членам Общественного совета с просьбой оказывать содействие в информировании физических лиц о преимуществах и функциональных возможностях ЛК (ведь это получение налоговых уведомлений на уплату имущественных налогов – не надо ходить на почту; это наличие информации о доходах, имуществе и счетах в банках – что немало важно для отражения этих сведений в Справках о доходах государственными и муниципальными служащими; это и возможность заполнить практически в автоматическом режиме Декларацию 3-НДФЛ для декларирования доходов и получения социальных, имущественных и других налоговых вычетов по НДФЛ; возможность, не выходя из дома, обратиться в налоговый орган или заплатить налог; и многие другие возможности).

Общественный совет 21.02.2023

Процесс налогообложения имущества, как и вся система налогообложения постоянно совершенствуется, двигаясь в сторону, снижения административной нагрузки налогоплательщиков и их защиты от значительного роста налогов.

Не так давно закончилась кампания по сбору имущественных налогов с физических лиц (уплата производилась 01.12.2022 года), но уже сейчас начинается новая кампания по подготовке к расчету налогов за 2022 год как для физических лиц так, и для организаций. Традиционной составной частью этой кампании является получение информации об объектах налогообложения и их владельцах, которая поступает нам из регистрирующих органов – основные ее поставщики – органы, регистрирующие транспортные средства (ГИБДД, Гостехнадзор), и Росреестр. Со всеми поставщиками налажен тесный контакт, ведется постоянная работа по повышению качества предоставляемой информации, что как следствие, повышает корректность исчисляемых налогов.

Важный, момент проводимой сейчас подготовки к начислению имущественных налогов – получение информации о налоговых льготах. Если говорить о физических лицах, то за последние годы мы значительно продвинулись в работе по предоставлению налоговых льгот в беззаявительном порядке. Для этого были внесены изменения в законодательства, налажен обмен информацией о органами и организациями, имеющими информацию о льготных категориях граждан. Основной поставщик такой информации – социальный фонд, предоставляющий информацию о лицах пенсионного возраста, предпенсионерах, инвалидах, ветеранах боевых действий. Для получения информации о многодетных родителях нами налажен обмен информацией с Министерством социальной политики Свердловской области. Отмечу, что качество данных представленных министерством в текущем году находится на очень высоком уровне.

Результат работы – предоставление льгот физическим лицам без заявлений в 99.5% случаев. Остается небольшая категория физических лиц, которым необходимо обращаться с заявлением для получения льготы. Прежде всего это ИП на спецрежимах, которым для получения льготы по имуществу, используемому в деятельности пока необходимо представить заявление.

Основное изменение в налогообложении имущества физических лиц в этом году – третий налоговый период расчета налога с кадастровой стоимости – последний переходный период, как следствие:

- рост коэффициента переходного периода с 0,4 до 0,6 для тех у кого переход на расчет налога с кадастровой стоимости привел к повышению налоговой нагрузки;

- применение коэффициента 1,1 – будет применяться в регионе с 2022 года и далее на постоянной основе – гарантирует защиту от значительного роста налога – рост не более 10% в год.

По юридическим лицам приближается срок уплаты налогов за 2022 год – он истекает 28.02.2023 года

С 2022 года расширяется порядок бездекларационного администрирования имущественных налогов. В этом году впервые расчет НИО с КС пройдет без представления деклараций.

При применении такого порядка налогообложения нам также необходимо получать информацию о правах на налоговые льготы ЮЛ. (раньше эта информация отражалась в налоговых декларациях). Здесь также по возможности мы предоставляем льготы без заявлений, такой порядок предусмотрен Кодексом. Но в части ЮЛ, особенно, что касается НИО – большое количество льгот основано на характеристиках деятельности организаций, информации о которых нет в налоговом органе, поэтому, если говорить о НИО, то плательщикам, применяющим льготы в отношении объектов, облагаемых по кадастровой стоимости следует подать заявление о предоставлении налоговой льготы. Сделать это нужно представив в налоговый орган заявление о льготе, по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 09.07.2021 №ЕД-7-21/646@ (этим же приказом предусмотрен формат предоставления заявления в электронной форме). К заявлению налогоплательщик вправе приложить документы, подтверждающие право на льготы.

Иначе налоговые органы при формировании сообщения (которое является основанием для начисления налога) не учтут сведения о налоговых льготах и сумма начисленного налога окажется больше суммы уплаченного налога, что приведет к возникновению задолженности.

Обратите внимание, что по НИО – заявления на льготы нужны только в части налога, рассчитываемого по кадастровой стоимости налог по среднегодовой стоимости, традиционно рассчитывается в налоговой

декларации, срок представления которой к слову, в этом году изменился - 25.03.2023.

Организациям, плательщикам земельного и транспортного налогов также не нужно забывать, о представлении заявлений на льготы, в том случае, если льготы не могут быть представлены беззаявительно. Напомню, что льготы, основанные на базовых характеристиках объектов и организаций, предоставляются без заявлений (легковые автомобили до 100 л.с.).

Сроки для предоставления заявлений о предоставлении налоговых льгот не установлены, однако мы бы хотели попросить организаций плательщиков имущественных налогов пользующихся налоговыми льготами, в НО заявление о праве на льготы, мы предлагаем сделать это до 01.04 т.г., для того, чтобы мы могли использовать эту информацию для расчета налогов.

ТЕМА: «Об использовании жителями Свердловской области социального налогового вычета по итогам декларационной кампании 2022 года. Инвестиционный налоговый вычет. Применение ставки 15 процентов по НДФЛ».

По данным статистической налоговой отчетности в Свердловской области на налоговом учете состоит около 5 млн. человек. Из них доходы от налоговых агентов (работодателей) получают около 2 млн. человек.

Ежегодно в Свердловской области, как и по всей России проходит декларационная кампания, началом которой считается 1 января нового года.

В рамках декларационной кампании есть ряд налогоплательщиков, который обязан отчитаться о своих доходах путем предоставления декларации 3-НДФЛ, перечень таких плательщиков определен Налоговым Кодексом.

Форма декларации 3-НДФЛ, порядок ее заполнения и электронный формат утверждается ежегодно (*Приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/880@*). Заявление о возврате или зачете переплаты по НДФЛ с 2021 года включено в состав декларации.

Представить декларацию о доходах, полученных в 2022 году, необходимо не позднее 2 мая 2023 года (30 апреля – выходной день). Уплатить НДФЛ, исчисленный в декларации, необходимо не позднее 17 июля 2023 года (15 июля - выходной день).

Есть и категория налогоплательщиков, которые представляют декларации с целью получения налоговых вычетов. Такая декларация не ограничена сроками и может быть представлена в течении всего года.

В 2022 году количество зарегистрированных налоговых деклараций формы 3-НДФЛ (и к уплате, и к возврату) всего составило – 617 тыс. шт. Из них актуальных с суммой налога к возврату около 500 тыс. шт. По итогам 2022 года всего возвращено из бюджета денежных средств физическим лицам более 15 млрд. рублей.

Плательщики имеют право на уменьшение налоговой базы на сумму налоговых вычетов: стандартных, социальных, инвестиционных, имущественных, профессиональных, а также налоговых вычетов при переносе на будущие периоды убытков по операциям с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами (ПФИ) и налоговых вычетов при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе.

Социальные вычеты. Количество деклараций, представленных в связи с использованием того или иного социального вычета составило за 2022 год – 155 тыс. шт.

Размеры социальных налоговых вычетов составляет:

- не более 120 000 рублей в совокупности за налоговый период (за исключением вычетов по расходам на обучение детей налогоплательщика и расходам на дорогостоящее лечение);
- не более 50 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя) - по расходам на обучение своих детей и подопечных;
- фактически произведенных расходов - по расходам на дорогостоящее лечение.

1. Социальный вычет по расходам на медицинские услуги (подпункт 3 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса РФ)

Предоставляется в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде:

За медицинские услуги, оказанные налогоплательщику, его супругу (супруге), родителям, детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет.

Документы, подтверждающие право на вычет:

- договор с медицинским учреждением на оказание медицинских услуг;
- «Справка об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы РФ» - выдается медицинским учреждением, оказавшим услугу:

- с кодом 1 – услуги по недорогостоящему лечению;
- с кодом 2 – услуги по дорогостоящему лечению
- лицензия медицинской организации или ИП (только если в договоре или Справке отсутствуют ее реквизиты)

- при оплате лечения за членов своей семьи - документы, подтверждающие родство, опеку или попечительство, заключение брака.

2. Социальный вычет по расходам на приобретение лекарственных препаратов (подпункт 3 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса РФ)

Предоставляется в размере стоимости лекарственных препаратов для медицинского применения, приобретаемых налогоплательщиком за счет собственных средств и назначенных лечащим врачом:

- налогоплательщику;
- супругу (супруге) налогоплательщика;
- родителям налогоплательщика;
- детям налогоплательщика (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет;
- подопечным налогоплательщика в возрасте до 18 лет.

Документы, подтверждающие право на вычет:

- назначение лечащего врача (рецептурный бланк по установленной форме, выписка из истории болезни, выписной эпикриз);

- платёжные документы, подтверждающие фактические расходы на покупку медикаментов (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платёжные поручения и т.п.);

- при приобретении медикаментов для членов своей семьи - документы, подтверждающие родство, опеку или попечительство, заключение брака (например, свидетельство о рождении, свидетельство о браке).

3. Социальный вычет по расходам на обучение (подпункт 2 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса РФ)

Предоставляется в сумме, уплаченной в налоговом периоде:

- налогоплательщиком за свое обучение в организациях, осуществляющих образовательную деятельность;

- налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей (брата/сестры) в возрасте до 24 лет;

- налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет;

•налогоплательщиком - бывшим опекуном (налогоплательщиком - бывшим попечителем) за обучение бывших подопечных в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

Документы, подтверждающие право на вычет:

•договор на обучение с приложениями и дополнительными соглашениями к нему (в случае заключения);

•лицензия (если в договоре отсутствуют ее реквизиты) или иной соответствующий документ;

•платежные документы, подтверждающие факт расходов налогоплательщика на обучение (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платежные поручения и т.п.).

При оплате обучения собственного или подопечного ребенка, брата или сестры необходимы также:

•справка, подтверждающая очную форму обучения в соответствующем году (при отсутствии этого пункта в договоре на обучение);

•свидетельство о рождении ребенка;

•документы, подтверждающие факт опекунства или попечительства (договор об осуществлении опеки или попечительства, или договор об осуществлении попечительства над несовершеннолетним гражданином, или договор о приемной семье);

•документы, подтверждающие родство с братом или сестрой.

4. Социальный вычет по расходам на физкультурно-оздоровительные услуги (подпункт 7 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса РФ)

Применяется к доходам, полученным налогоплательщиками начиная с 1 января 2022 года.

Предоставляется в сумме, уплаченной за физкультурно-оздоровительные услуги, оказанные физкультурно-спортивными организациями (ИП), осуществляющими деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности:

•налогоплательщику;

•детям налогоплательщика (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет;

•подопечным налогоплательщика в возрасте до 18 лет.

Условия предоставления вычета:

•включение физкультурно-оздоровительных услуг в перечень видов физкультурно-оздоровительных услуг, утверждаемый Правительством Российской Федерации;

•включение физкультурно-спортивной организации (ИП) в перечень физкультурно-спортивных организаций (ИП), осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности.

Документы, подтверждающие право на вычет:

•копия договора на оказание физкультурно-оздоровительных услуг;

•кассовый чек.

Актуальный перечень физкультурно-спортивных организаций, индивидуальных предпринимателей, расположен на сайте Минспорта России <https://minsport.gov.ru/activities/o-nalogovom-vychete-za-zanyatiya-sportom>

5. Социальный вычет по расходам на уплату пожертвований (подпункт 1 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса РФ) благотворительным организациям, социально ориентированным некоммерческим организациям на осуществление ими деятельности, предусмотренной законодательством РФ о некоммерческих организациях, НКО, осуществляющим деятельность в области науки, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), образования, просвещения, здравоохранения, защиты прав и свобод человека и гражданина, социальной и правовой поддержки и защиты граждан, содействия защите граждан от чрезвычайных ситуаций, охраны окружающей среды и защиты животных, религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности, некоммерческим организациям на формирование или пополнение целевого капитала, которые осуществляются в установленном порядке.

Максимальная сумма налогового вычета: не более 25 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению.

6. Социальный вычет по расходам на уплату страховых взносов по договорам добровольного личного страхования (подпункт 3 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса РФ)

Предоставляется в сумме страховых взносов по договорам добровольного личного страхования, договорам добровольного страхования своих супруга (супруги), родителей, детей (в том числе усыновленных) в возрасте до 18 лет, подопечных в возрасте до 18 лет.

- Социальный вычет по расходам на уплату пенсионных и страховых взносов (подпункт 4 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса РФ)

Предоставляется в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде:

- пенсионных взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в свою пользу и (или) в пользу членов семьи (близких родственников) в соответствии с Семейным кодексом РФ (супругов, родителей и детей (в том числе усыновителей и усыновленных), дедушки, бабушки и внуков, полнородных и неполнородных (имеющих общих отца или мать) братьев и сестер), детей-инвалидов, находящихся под опекой (попечительством);

- страховых взносов по договорам добровольного пенсионного страхования, заключенным в свою пользу и (или) в пользу супруга (в том числе вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей-инвалидов (в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством));

- страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет, заключенным в свою пользу и (или) в пользу супруга (в том числе вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей (в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством)).

7. Социальный вычет по расходам на уплату дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию (подпункт 5 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса РФ)

Предоставляется в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию.

Инвестиционные налоговые вычеты (статья 219.1 Налогового кодекса РФ) которые связаны с использованием ИИС.

Индивидуальный инвестиционный счет - это счет внутреннего учета, который предназначен для обособленного учета денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг клиента - физического лица, а также обязательств по договорам, заключенным за счет указанного клиента. Такой счет открывает и ведет брокер или доверительный управляющий на основании договора на брокерское обслуживание или договора доверительного управления ценными бумагами, в котором предусматривается открытие и ведение индивидуального инвестиционного счета.

Таким образом, открыть ИИС возможно у профессионального участника рынка ценных бумаг, занимающегося брокерской деятельностью или деятельностью по управлению ценными бумагами. Такую деятельность осуществляют, в частности, некоторые кредитные организации (например, ПАО ВТБ и Сбербанк).

Вычет по операциям на ИИС может быть предоставлен по выбору (пп. 2, 3 п. 1, п. 4 ст. 219.1 НК РФ):

- или на сумму денежных средств, внесенных на ИИС;
- или на сумму положительного финансового результата, полученного по операциям, учитываемым на ИИС.

Вычет на сумму денежных средств, внесенных на ИИС

Вычет можно получить в пределах суммы, внесенной на ИИС в течение календарного года, но не более 400 000 руб. в год. То есть максимальная сумма НДФЛ, подлежащая возврату, составит 52 000 руб. за год (пп. 2 п. 1, пп. 1 п. 3 ст. 219.1 НК РФ; п. 8 ст. 10.2-1 Закона N 39-ФЗ).

Условия получения вычета

- налогоплательщик должен быть налоговым резидентом в календарном году, в котором внесены денежные средства на ИИС;
- в этом же календарном году должен быть доход, с которого был уплачен НДФЛ по ставке 13% (возврату подлежит сумма, не превышающая сумму налога, уплаченную вами в налоговом периоде).
- может быть только один действующий договор с российским брокером или доверительным управляющим на ведение ИИС, заключенный после 01.01.2014 на срок не менее трех лет.

Получение вычета возможно по итогам календарного года в налоговом органе, налоговый агент такой вычет не предоставляет.

В общем случае для получения вычета в налоговый орган нужно представить:

- налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ
- договор с брокером (доверительным управляющим) (по желанию);
- документы, подтверждающие зачисление средств на ИИС (платежное поручение, приходный кассовый ордер, поручение на перевод денежных средств, отчет о движении денежных средств по счетам и др.).

Также предусмотрен упрощенный порядок получения рассматриваемого инвестиционного вычета путем подачи через личный кабинет налогоплательщика сформированного налоговым органом предзаполненного заявления о получении вычета. Вычет предоставляется при наличии у налогового органа необходимой информации, полученной в порядке информационного обмена. Для уточнения

информации о возможности получения налоговых вычетов в упрощенном порядке следует обратиться к налоговому агенту (банку), с которым заключен договор на ведение индивидуального инвестиционного счета.

Вычет на сумму положительного финансового результата, полученного по операциям, учитываемым на ИИС

Предельный размер вычета не ограничен. Вычет предоставляется на всю сумму доходов, полученных по операциям, учитываемым на ИИС (пп. 3 п. 1 ст. 219.1 НК РФ).

Условия получения вычета

- налогоплательщик - налоговый резидент в календарном году окончания (прекращения) договора на ведение ИИС;

- должен быть получен положительный финансовый результат по операциям, учитываемым на ИИС;

- только один действующий договор с российскими брокером или доверительным управляющим на ведение ИИС, заключенный после 01.01.2014 на срок не менее трех лет;

- в течение срока действия договора вы не получали вычет в сумме денежных средств, внесенных на ИИС.

Применить вычет возможно по окончании договора на ведение ИИС, но не ранее чем по истечении трех лет с даты заключения договора (пп. 1 п. 4 ст. 219.1 НК РФ).

Способы получения вычета

По своему выбору вы можете получить вычет одним из следующих способов (пп. 3 п. 4 ст. 219.1 НК РФ):

- у налогового агента (брокера или доверительного управляющего) на дату закрытия ИИС, представив ему вместе с соответствующим заявлением справку из налоговой инспекции о том, что у вас нет других ИИС и вам ни разу не предоставлялся вычет в сумме вложений на ИИС.

- в налоговой инспекции, подав налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ по итогам года и указав в ней на основании полученной от налогового агента справки о доходах и суммах налога физического лица доходы и расходы от операций на ИИС, удержанную и перечисленную в бюджет сумму налога, подлежащую возврату в связи с применением вычета.

Обычная ставка для НДФЛ — 13%. Но в соответствии с Налоговым Кодексом (п.1 ст.224) и изменениям, внесенным Федеральным законом № 372-ФЗ с 1 января 2021 года налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) устанавливается в следующих размерах:

- 13 процентов - если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 Кодекса, за налоговый период составляет менее или равна 5 млн. рублей;

Здесь, в налоговом кодексе появилось новое понятие: совокупность налоговых баз. Это те виды доходов, что учитываются при расчете превышения. В общем порядке пороговое значение в 5 млн. руб. применяется именно к совокупности налоговых баз, а не к каждому доходу отдельно. Но в 2021-2022 применяется особое правило.

По доходам этих периодов ставка 15% применяется отдельно по каждому виду дохода (372-ФЗ) (пока налоговые базы не суммируются):

- оплата труда (зарплата, премии, больничные и т. п.);
- доходы от долевого участия (в виде дивидендов);
- доходы по операциям с ценными бумагами ;
- в виде выигрышей, полученных от участия в азартных играх и лотереях;
- доходы от участия в инвестиционном товариществе;
- в виде прибыли контролируемой иностранной компании;
- от осуществления предпринимательской деятельности.

Если есть доход из нескольких источников, каждый налоговый агент удерживает налог только со своей части, не учитывая совокупности налоговых баз в целом по налогоплательщику. Например, две компании платят по 3 млн. руб. Они удерживают НДФЛ по ставке 13%, хотя общий доход за год больше 5 млн. рублей.

По доходам 2021 года после окончания налогового периода налоговые органы получили информацию обо всех выплатах, обобщили ее, рассчитали превышение и начислили НДФЛ по повышенной ставке. Сумму к доплате была указана в налоговом уведомлении по итогам 2021 года — заплатить ее нужно было до 1 декабря 2022 года. Тот же порядок предусмотрен для доходов 2022 года. Было достаточно много вопросов по совокупности баз, после получения налоговых уведомлений физическими лицами. Поэтому еще раз обращаю внимание, что ставки применяются отдельно к каждой налоговой базе только налоговым агентом и пока на переходный период (включая 2023 год).

А налоговые органы после окончания налогового периода досчитывают налог и направляют налоговое уведомление.

И в заключении, подробную информацию о категориях налогоплательщиков, обязанных декларировать доходы, ставках налога, примеры заполнения деклараций, видеоинструкции, другие вопросы налогообложения доходов физических лиц и разъяснения законодательства можно получить на сайте ФНС России www.nalog.gov.ru

Единый налоговый счет - новая система уплаты налогов

С 1 января 2023 года все категории налогоплательщиков перешли на новую форму оплаты налогов и страховых взносов - Единый налоговый платеж (ЕНП), распределяющийся на Единый налоговый счет (ЕНС) в соответствии с Федеральным законом № 263 от 14.07.2022 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

ЕНС – это новая система учета, в рамках которой все подлежащие уплате и уплаченные с использованием единого налогового платежа налоги налогоплательщика консолидируются в единое сальдо расчетов с бюджетом. ЕНС предполагает перечисление налогоплательщиком всех платежей на один счет, налоговая служба автоматически распределяет их по обязанностям. Нововведение позволило упростить механизм исполнения обязанности по уплате налогов, максимально снизить временные затраты на оплату налогов и избежать ошибок, - исчезла необходимость перечисления большого количества платежей.

Для уплаты налогов требуются ИНН и сумма, которая станет единственным изменяемым параметром платежа.

Алгоритм следующий – до 28 числа месяца налогоплательщик вносит денежные средства на собственный Единый налоговый счет, после чего они автоматически будут распределены по налоговым обязательствам налогоплательщика. Далее, информацию о том, как именно распределились суммы, налогоплательщик может увидеть в Личном кабинете, либо, направив запрос в налоговую инспекцию.

Таким образом, к 28 числу у налогоплательщика, плательщика сборов, взносов на Едином налоговом счете должна быть сумма, достаточная для погашения совокупной образовавшейся у него обязанности – уплаты всех начисленных налогов.

Хронология зачетов поступлений в бюджет строго регламентируется: в первую очередь закрывается недоимка, начиная с более ранней даты возникновения. Далее зачитываются налоги, авансовые платежи по налогам и страховым взносам с даты возникновения обязанности по уплате на основании налоговых деклараций, расчетов, уведомлений об исчисленных суммах. В последнюю очередь будут зачитываться пени, проценты и штрафы.

Налогоплательщики имеют возможность зачислять «свободные» денежные средства на Единый налоговый платеж другого лица. Для этого следует подать заявление и средства с остатка на счете будут переведены.

Произвести оплату налогов можно, воспользовавшись электронными сервисами ФНС России «Уплата налогов и пошлин», «Личный кабинет для физических лиц» через опцию «Пополнить авансовый кошелек».