

Задание: Составить конспект следующему вопросу новой темы

Вопрос 3. Декларации по НДФЛ

Виды отчетности по НДФЛ:

1. Форма 6-НДФЛ
2. Форма 3-НДФЛ

Форма 6-НДФЛ

6-НДФЛ - Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом

Расчет 6-НДФЛ *должны представлять все налоговые агенты*, т.е. организации, ИП, нотариусы, адвокаты и прочие лица, занимающиеся частной практикой, которые выплачивают доходы гражданам и обязаны рассчитывать, удерживать и перечислять НДФЛ с этих доходов в бюджет РФ.

С января 2024 года для всех месяцев года, помимо декабря, *установлены два срока перечисления НДФЛ и представления уведомлений по этому налогу:*

1. *по доходам, полученным физлицами с 1-е по 22-е число каждого месяца, уведомления будут подаваться не позднее 25-го числа, а налог перечисляться не позднее 28-го числа того же месяца;*
2. *по доходам, полученным физлицами с 23-го числа по последнее число каждого месяца, уведомления будут подаваться не позднее 3-го числа, а налог перечисляться не позднее 5-го числа следующего месяца.*

6-НДФЛ состоит из следующих разделов:

- Главная (титульный лист, отражаются сведения о налоговом агенте)
- Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента (отражаются сведения о сумме исчисленного и удержанного налога, подлежащей перечислению с начала налогового периода, а также сумме налога, возвращенного с начала налогового периода)
- Раздел 2. Расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ (указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы фактически полученного дохода, исчисленного и удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей ставке)
- Приложение 1. Справка о доходах и суммах налога физического лица подлежит заполнению при составлении расчета за налоговый период - календарный год (отдельный лист на каждого сотрудника)

Заполнение справки начинают с добавления физического лица и содержит данные:

- Раздел 1. Сведения о физическом лице - получателе дохода (ИНН, гражданство, ФИО, паспортные данные)
- Раздел 2. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода отражаются итоговые данные, рассчитанные на основе сведений из раздела 3 и приложения к справке.
- Раздел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты заполняется в том случае, если физическое лицо имеет право на налоговые вычеты и получает их у налогового агента.
- Раздел 4. Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неудержанного налога
- Приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода указываются ежемесячные суммы доходов, фактически полученных физическим лицом в денежной и натуральной формах и соответствующих вычетов.

Компании направляют 6-НДФЛ в налоговую инспекцию по месту регистрации, ИП — по месту жительства.

Налоговая декларация 3-НДФЛ

3-НДФЛ – это документ, который отражает доходы, подлежащие налогообложению.

Он подается в инспекцию по месту жительства физлица

Его обязаны сдать:

- индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица;
- ФЛ, которые не зарегистрированы в качестве ИП, но получили доход, с которых не удержан налог.

Физлица обязаны предоставить декларацию, если они получили доход за прошлый отчетный год в следующих случаях:

- продажа недвижимого объекта – квартиры, дома, комнаты, доли в квартиры и т. д.;
- получение в дар от физлиц, которые не являются близкими родственниками, недвижимости, акций, долей, автомобиля или другого транспортного средства;
- получение вознаграждения от других лиц и компаний, которые не относятся к категории налоговых агентов, на основании подписанных контрактов и договоров ГПХ, включая документы по найму и аренде любого имущества;
- получение выигрыша от лотереи, букмекерской конторы и т. д. в размере до 15 тыс. руб.
- при получении доходов от источников за пределами России;
- при желании получить налоговые вычеты, не предоставленные налоговыми агентами (стандартные, социальные, имущественные и т.д.) и др.

Перечисленные плательщики налога самостоятельно вычисляет, оплачивают суммы и предоставляют отчет согласно статьи 228.

Если у ИП за прошлый отчетный год отсутствовали доходы, то он все равно обязан подать декларацию 3-НДФЛ в налоговую – нулевую форму.

Срок подачи декларации

Декларация подается ежегодно в срок не позднее 30 апреля года, следующего за налоговым периодом (налоговый период – календарный год). Если срок подачи выпадает на выходной день, то он переносится на ближайший рабочий день.

Налог, исчисленный в декларации за 2023 год, необходимо оплатить до 15 июля 2024 года.

Передать в налоговый орган 3-НДФЛ допускается несколькими способами:

- личное посещение налогового органа. Не запрещается передача формы через представителя ИП или ФЛ, на которого должна быть официально оформлена доверенность;
- заказным письмом с описью вложенных документов;
- в электронном виде. Дистанционно предоставить документ можно через личный кабинет плательщика налогов на сайте налоговой;
- через МФЦ. При такой ситуации документ оформляется на бумажном носителе. Представитель центра указывает на отчете дату приема. Проставленная дата считается датой сдачи документа в ФНС.

Форма налоговой декларации 3-НДФЛ включает в себя: титульный лист, разделы 1 (с приложением), 2, приложения 1-8, расчеты к приложениям 1 и 5.

- Главная (титульный лист)
- Раздел 1. Сумма налога
- Приложение к разделу 1. Заявление о возврате суммы ЕНС
- Раздел 2. Налоговая база
- Приложение 1. Доходы от источников в РФ
- Приложение 2. Доходы от источников за пределами РФ
- Приложение 3. Доходы от предпринимательской деятельности
- Приложение 4. Необлагаемые доходы
- Приложение 5. Налоговые вычеты

- Приложение 6. Налоговые вычеты при продаже имущества
- Приложение 7. Налоговые вычеты при покупке или строительстве недвижимости
- Приложение 8. Налоговые вычеты по операциям с ценными бумагами, ПФИ и от участия в инвестиционном товариществе
- Расчет к Приложению 1. Расчет дохода от продажи недвижимости
- Расчет к Приложению 5. Расчет социальных и инвестиционных налоговых вычетов

Заполнение декларации происходит в следующем порядке - сначала заполняются необходимые приложения и расчеты к ним. Затем на основании сведений из приложений заполняют раздел 2, а потом раздел 1 и приложение к нему.

Титульный лист и разделы 1, 2 заполняются обязательно, а приложения - по необходимости.

Вопрос 4. Декларация по водному налогу

Декларацию должны подавать организации и граждане (в т.ч. ИП), осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию.

Декларацию по водному налогу нужно представить не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом (налоговый период – квартал).

В состав декларации входят титульный лист; сведения о физическом лице, разделы 1 и 2:

- Титульный лист
- Сведения о физическом лице
- Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет
- Раздел 2. Расчет налоговой базы и суммы водного налога
 - Подраздел 2.1. Расчет налоговой базы и суммы водного налога при заборе воды из водного объекта
 - Подраздел 2.2. Расчет налоговой базы и сумма водного налога при использовании водного объекта, за исключением забора воды

Все налогоплательщики представляют титульный лист, разделы 1 и 2. При этом раздел 2 может включать лишь один из подразделов: 2.1 или 2.2 (в зависимости от видов водопользования, которые осуществляет налогоплательщик).

Сведения о физическом лице заполняются только в случае не указания ИНН физическим лицом, не являющимся ИП.

Заполнение декларации следует начинать с раздела 2. Потом заполняется раздел 1 и титульный лист.