



**КонсультантПлюс**  
надежная правовая поддержка

# Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

**Тема:**

***«Поправки по НДФЛ»***

**ЮРКОМП**

г. Барнаул  
Павловский тракт, 74  
тел. 501-001,500-717  
[www.jurkomp.ru](http://www.jurkomp.ru)



## Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 207, 214.10, 217, 219, 220, 223, 226, 229, 255
- Федеральный закон от 29.06.2021 N 234-ФЗ "О внесении изменений в статью 446 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации и Федеральный закон "Об исполнительном производстве"
- Федеральный закон от 20.04.2021 N 100-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"
- Федеральный закон от 05.04.2021 N 88-ФЗ "О внесении изменений в статью 219 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части предоставления социального налогового вычета в сумме, уплаченной налогоплательщиком за оказанные ему физкультурно-оздоровительные услуги"
- Федеральный закон от 17.02.2021 N 8-ФЗ "О внесении изменений в главы 23 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"
- Федеральный закон от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве"
- Постановление Правительства РФ от 06.09.2021 N 1501 "Об утверждении Правил формирования и ведения перечня физкультурно-спортивных организаций, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности"
- Распоряжение Правительства РФ от 06.09.2021 N 2466-р <Об утверждении перечня видов физкультурно-оздоровительных услуг>
- Постановление Правительства РФ от 30.06.2021 N 1070 "Об установлении величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в целом по Российской Федерации на 2022 год"
- Заключение Счетной палаты РФ от 26.08.2021 N ЗСП-177/03-01 "На проект федерального закона N 1226427-7 "О внесении изменения в статью 219 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"
- Приказ ФНС России от 15.10.2021 N ЕД-7-11/903@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме"
- Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"
- Приказ ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"
- Приказ ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/844@ "О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@ "Об утверждении кодов видов доходов и вычетов"
- Приказ ФНС России от 17.08.2021 N ЕД-7-11/755@ "Об утверждении форм, порядков их заполнения, а также форматов представления документов, применяемых при подтверждении права налогоплательщика на получение социальных налоговых вычетов, предусмотренных подпунктами 2, 3, 4 (в части социального налогового вычета в сумме страховых взносов по договору (договорам) добровольного страхования жизни) и 7 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации, а также имущественных налоговых вычетов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме"

- Письмо Минфина России от 13.10.2021 N 03-04-06/82748
- Письмо Минфина России от 27.08.2021 N 03-04-05/69443
- Письмо Минфина России от 11.06.2021 N 03-04-06/46405
- Письмо Минфина России от 06.03.2020 N 03-04-05/16897
- Письмо Минфина России от 29.03.2018 N 03-04-05/20082
- Письмо Минфина России от 02.11.2017 N 03-04-06/72377
- Письмо ФНС России от 25.11.2021 N БС-4-11/16428@
- Письмо ФНС России от 13.09.2021 N БС-4-11/12938@
- Письмо ФНС России от 05.05.2021 N ПА-4-11/6227
- Письмо ФНС России от 30.03.2021 N БС-4-11/4206@
- Информация ФНС России "Внесены изменения в форму расчета 6-НДФЛ и перечень кодов видов доходов и вычетов"

## Выдержки из нормативных документов

### НОВЫЕ КОДЫ ДОХОДОВ И ВЫЧЕТОВ ПО НДФЛ

[Приказ ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/844@ "О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@ "Об утверждении кодов видов доходов и вычетов"](#)

Приложение  
к приказу ФНС России  
от 28.09.2021 N ЕД-7-11/844@

#### ИЗМЕНЕНИЯ, ВНОСИМЫЕ В ПРИЛОЖЕНИЯ N 1 И N 2 К ПРИКАЗУ ФНС РОССИИ ОТ 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@ "ОБ УТВЕРЖДЕНИИ КОДОВ ВИДОВ ДОХОДОВ И ВЫЧЕТОВ"

1. В [приложении N 1](#) "Коды видов доходов налогоплательщика":

1.1. [Строку 1400](#) изложить в следующей редакции:

1400	Доходы, полученные от предоставления в аренду или иного использования имущества (кроме аналогичных доходов от сдачи в аренду жилого и нежилого недвижимого имущества, любых транспортных средств и средств связи, компьютерных сетей)
------	---

1.2. После строки 1400 [дополнить](#) строками 1401 и 1402 следующего содержания:

1401	Доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования жилого недвижимого имущества
1402	Доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования недвижимого имущества, за исключением доходов, полученных от сдачи в аренду или иного использования жилого недвижимого имущества

#### [Статья 207 НК РФ](#)

2. Если [иное](#) не предусмотрено настоящей статьей, налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья.



[Федеральный закон от 29.06.2021 N 234-ФЗ "О внесении изменений в статью 446 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации и Федеральный закон "Об исполнительном производстве"](#)

[Статья 1](#)

Абзац восьмой части первой статьи 446 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 46, ст. 4532; 2005, N 1, ст. 20; N 30, ст. 3104; 2007, N 41, ст. 4845; 2009, N 7, ст. 771; 2020, N 48, ст. 7631; 2021, N 18, ст. 3050) дополнить словами ", в том числе на заработную плату и иные доходы гражданина-должника в размере величины прожиточного минимума трудоспособного населения в целом по Российской Федерации (прожиточного минимума, установленного в субъекте Российской Федерации по месту жительства гражданина-должника для соответствующей социально-демографической группы населения, если величина указанного прожиточного минимума превышает величину прожиточного минимума трудоспособного населения в целом по Российской Федерации)".

**Статья 3**

Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 февраля 2022 года.

[Федеральный закон от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве" \(ред., действующая с 01.02.2022\)](#)

**Статья 69**

5.1. Должник-гражданин вправе обратиться в подразделение судебных приставов, в котором ведется исполнительное производство, с заявлением о сохранении заработной платы и иных доходов ежемесячно в размере прожиточного минимума трудоспособного населения в целом по Российской Федерации (прожиточного минимума, установленного в субъекте Российской Федерации по месту жительства должника-гражданина для соответствующей социально-демографической группы населения, если величина указанного прожиточного минимума превышает величину прожиточного минимума трудоспособного населения в целом по Российской Федерации) при обращении взыскания на его доходы. При этом должник-гражданин представляет документы, подтверждающие наличие у него ежемесячного дохода, сведения об источниках такого дохода. В заявлении должника-гражданина указываются:

- 1) фамилия, имя, отчество (при его наличии), гражданство, реквизиты документа, удостоверяющего личность, место жительства или место пребывания, номер контактного телефона;
- 2) реквизиты открытого ему в банке или иной кредитной организации банковского счета, на котором необходимо сохранять заработную плату и иные доходы ежемесячно в размере прожиточного минимума трудоспособного населения в целом по Российской Федерации (прожиточного минимума, установленного в субъекте Российской Федерации по месту жительства должника-гражданина для соответствующей социально-демографической группы населения, если величина указанного прожиточного минимума превышает величину прожиточного минимума трудоспособного населения в целом по Российской Федерации);
- 3) наименование и адрес банка или иной кредитной организации, обслуживающей банковский счет, реквизиты которого указаны в этом заявлении.

5.2. При наличии лиц, находящихся на иждивении у должника-гражданина, должник-гражданин вправе обратиться в суд с заявлением о сохранении ему заработной платы и иных доходов ежемесячно в размере, превышающем прожиточный минимум трудоспособного населения в целом по Российской Федерации (прожиточный минимум, установленный в субъекте Российской Федерации по месту жительства должника-гражданина для соответствующей социально-демографической группы населения, если величина указанного прожиточного минимума превышает величину прожиточного минимума трудоспособного населения в целом по Российской Федерации).

[Постановление Правительства РФ от 30.06.2021 N 1070 "Об установлении величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в целом по Российской Федерации на 2022 год"](#)

1. Установить с 1 января 2022 г. величину прожиточного минимума в целом по Российской Федерации на душу населения 11950 рублей, для трудоспособного населения - 13026 рублей, пенсионеров - 10277 рублей, детей - 11592 рубля.

2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2022 г. и действует по 31 декабря 2022 г.



[Федеральный закон от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве" \(ред., действующая с 01.02.2022\)](#)

[Статья 99](#)

1.1. В случае, если в постановлении судебного пристава-исполнителя об обращении взыскания на денежные средства, находящиеся на счетах должника, содержится требование о сохранении заработной платы и иных доходов должника ежемесячно в размере прожиточного минимума трудоспособного населения в целом по Российской Федерации (прожиточного минимума, установленного в субъекте Российской Федерации по месту жительства должника-гражданина для соответствующей социально-демографической группы населения, если величина указанного прожиточного минимума превышает величину прожиточного минимума трудоспособного населения в целом по Российской Федерации), удержание денежных средств осуществляется с соблюдением требования о сохранении заработной платы и иных доходов должника-гражданина ежемесячно в размере указанного прожиточного минимума.

3.1. Ограничение размера удержания из заработной платы и иных доходов должника-гражданина, установленное частью 1.1 настоящей статьи, не применяется по исполнительным документам, содержащим требования о взыскании алиментов, о возмещении вреда, причиненного здоровью, о возмещении вреда в связи со смертью кормильца, о возмещении ущерба, причиненного преступлением.

### НОВЫЙ 6-НДФЛ: ТИТУЛЬНЫЙ ЛИСТ И РАЗДЕЛ 1

[Приказ ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом \(форма 6-НДФЛ\), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"](#)

1.1. Приложение N 1 "Форма расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)" изложить в редакции согласно приложению N 1 к настоящему приказу;

1.2. В приложение N 2 "Порядок заполнения и представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)" внести изменения согласно приложению N 2 к настоящему приказу;

1.3. В приложение N 3 "Формат представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), в электронной форме" внести изменения согласно приложению N 3 к настоящему приказу;

1.4. В приложение N 4 "Форма справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц "Справка о доходах и суммах налога физического лица" внести изменения согласно приложению N 4 к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования, но не ранее 1 января 2022 года, и применяется, начиная с представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), за 2021 год.

[Информация ФНС России "Внесены изменения в форму расчета 6-НДФЛ и перечень кодов видов доходов и вычетов"](#)

Минюст России зарегистрировал приказ ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@. Он вносит изменения в представляемую налоговым агентом форму расчета 6-НДФЛ и порядок ее заполнения, а также в форму справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога. Они будут учитываться при сдаче расчета 6-НДФЛ за 2021 год.

Обновление связано, в том числе с изменениями налогового законодательства, внесенными Федеральным законом от 17.02.2021 N 8-ФЗ. Так, в Разделе 2 и в Приложении N 1 к расчету добавлена строка: "Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету". Также в Приложении N 1 и в приложении "Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода" добавлено: "Код бюджетной классификации".

Кроме того, были внесены изменения в перечень кодов доходов и вычетов, который применяется при заполнении формы 6-НДФЛ и справки о полученных гражданином доходах и удержанном НДФЛ.





[Приказ ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом \(форма 6-НДФЛ\), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"](#)

6. Приложение N 1 к Порядку заполнения и представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), изложить в следующей редакции:

"КОДЫ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ

Код	Наименование
21	1 квартал
31	полугодие
33	девять месяцев
34	год
51	1 квартал при реорганизации (ликвидации) организации
52	полугодие при реорганизации (ликвидации) организации
53	девять месяцев при реорганизации (ликвидации) организации
83	1 квартал при снятии с учета в качестве индивидуального предпринимателя (главы крестьянского (фермерского) хозяйства)
84	полугодие при снятии с учета в качестве индивидуального предпринимателя (главы крестьянского (фермерского) хозяйства)
85	9 месяцев при снятии с учета в качестве индивидуального предпринимателя (главы крестьянского (фермерского) хозяйства)
86	год при снятии с учета в качестве индивидуального предпринимателя (главы крестьянского (фермерского) хозяйства)
90	год при реорганизации (ликвидации) организации

## РАЗДЕЛ 2 НОВОГО 6-НДФЛ: НЕВЫПЛАЧЕННЫЕ ДОХОДЫ

[Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом \(форма 6-НДФЛ\), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"](#)

### IV. Заполнение Раздела 2 "Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц"

4.1. В Разделе 2 указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы начисленного и фактически полученного дохода, исчисленного и удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке.

[Письмо ФНС России от 25.11.2021 N БС-4-11/16428@](#)

Таким образом, учитывая условия приведенного в обращении примера, в расчете по [форме 6-НДФЛ](#) за девять месяцев 2021 года, представленном налоговым агентом в налоговый орган 13.10.2021, не указывается заработная плата, начисленная за сентябрь 2021 года, которая фактически будет выплачена работникам организации 15.10.2021. Соответственно, также сумма исчисленного НДФЛ с такого дохода не указывается в расчете по [форме 6-НДФЛ](#) за девять месяцев 2021 года.

При этом после фактической выплаты заработной платы работникам организации с учетом [пункта 6 статьи 81](#) Кодекса налоговому агенту необходимо внести соответствующие изменения в расчет по [форме 6-НДФЛ](#) и представить в налоговый орган уточненный расчет по [форме 6-НДФЛ](#) за девять месяцев 2021 года.



Вместе с тем, поскольку срок представления расчета по [форме 6-НДФЛ](#) за девять месяцев 2021 года не позднее 01.11.2021 ([пункт 2 статьи 230](#) и [пункт 7 статьи 6.1](#) Кодекса), то в данной ситуации во избежание представления налоговым агентом уточненного расчета по [форме 6-НДФЛ](#) за девять месяцев 2021 года целесообразно представить расчет по [форме 6-НДФЛ](#) за девять месяцев 2021 года после даты фактической выплаты работникам заработной платы, то есть после 15.10.2021.

[Письмо ФНС России от 13.09.2021 N БС-4-11/12938@ <По вопросу заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом \(форма 6-НДФЛ\)>](#)

Учитывая изложенное, в расчете по [форме 6-НДФЛ](#) налоговым агентом указываются (отражаются) суммы доходов, в том числе в виде заработной платы, которые начислены и фактически выплачены физическим лицам (получены физическими лицами) на дату представления расчета по [форме 6-НДФЛ](#).

Дополнительно обращается внимание, что доходы, которые фактически не выплачены физическим лицам (не получены физическими лицами) на дату представления расчета по [форме 6-НДФЛ](#), не указываются (не отражаются) налоговым агентом в расчете по [форме 6-НДФЛ](#). В случае отражения таких доходов в расчете по [форме 6-НДФЛ](#) налоговый агент с учетом [пункта 6 статьи 81](#) Кодекса обязан внести необходимые изменения и представить в налоговый орган уточненный расчет по [форме 6-НДФЛ](#).

Доведите данное письмо до нижестоящих налоговых органов и налоговых агентов.

[Статья 223 НК РФ](#)

2. При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

В случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда считается последний день работы, за который ему был начислен доход.

## РАЗДЕЛ 2 НОВОГО 6-НДФЛ: ДИВИДЕНДЫ И ВКС

[Приказ ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом \(форма 6-НДФЛ\), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"](#)

2. В [пункте 4.3](#):

2.7. [Дополнить](#) новым абзацем шестнадцатым следующего содержания:

"В поле 155 - сумма налога на прибыль организаций, исчисленная и удержанная в отношении дивидендов, полученных российской организацией, подлежащая зачету при определении суммы налога, подлежащей уплате в отношении доходов налогоплательщика, признаваемого налоговым резидентом Российской Федерации, от долевого участия в этой российской организации, пропорционально доле такого участия. Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету, определяется в соответствии с [пунктом 3.1 статьи 214](#) Налогового кодекса Российской Федерации."; <...>

4. В [пункте 5.5](#):

4.3. [Дополнить](#) новым абзацем десятым следующего содержания:

"В поле "Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету" указывается сумма налога на прибыль организаций, исчисленная и удержанная в отношении дивидендов, полученных российской организацией, подлежащая зачету при определении суммы налога, подлежащей уплате в отношении доходов налогоплательщика, признаваемого налоговым резидентом Российской Федерации, от долевого участия в этой российской организации, пропорционально доле такого участия.";



**Федеральный закон от 17.02.2021 N 8-ФЗ "О внесении изменений в главы 23 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"**

**Статья 1**

2) в статье 214:

г) **дополнить** пунктом 3.1 следующего содержания:

"3.1. Налог на прибыль организаций, исчисленный и удержанный в отношении дивидендов, полученных российской организацией, подлежит зачету при определении суммы налога, подлежащей уплате в отношении доходов налогоплательщика, признаваемого налоговым резидентом Российской Федерации, от долевого участия в этой российской организации, пропорционально доле такого участия. При этом сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету, определяется по следующей формуле:

$$\text{ЗНП} = \text{БЗ} \times 0,13,$$

где ЗНП - сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету;

БЗ - база для определения суммы налога на прибыль организаций, подлежащей зачету. При этом показатель БЗ принимается равным наименьшему значению из следующих величин:

сумма доходов от долевого участия, в отношении которых исчислена сумма налога;

произведение показателей К и Д2,

где К - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению российской организацией в пользу всех получателей;

Д2 - общая сумма дивидендов, полученных российской организацией, определяемая в порядке, установленном пунктом 5 статьи 275 настоящего Кодекса.

Порядок зачета налога на прибыль организаций, установленный настоящим пунктом, не применяется в отношении сумм налога, исчисленных в отношении доходов в виде дивидендов, указанных в подпункте 1.1 пункта 1 статьи 208 настоящего Кодекса.

Положения настоящего пункта применяются также в случае, если получателями дохода в виде дивидендов, выплачиваемых российской организацией иностранной организации, действующей в интересах третьих лиц, являются физические лица, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.";

**Федеральный закон от 17.02.2021 N 8-ФЗ "О внесении изменений в главы 23 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"**

**Статья 4**

4. Положения **пункта 1**, **абзаца первого пункта 2**, **пунктов 3** и **3.1** статьи 214, **пунктов 1** и **2** статьи 225, **абзацев пятого** и **седьмого пункта 5** и **пункта 6** статьи 275 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции на день официального опубликования настоящего Федерального закона) применяются к доходам, полученным налогоплательщиком в налоговых периодах начиная с 2021 года.

**Письмо ФНС России от 30.03.2021 N БС-4-11/4206@ <По вопросам исчисления налога на доходы физических лиц с доходов от долевого участия в российской организации, полученных физическим лицом в виде дивидендов, и заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)>**

Пример заполнения расчета по **форме 6-НДФЛ**: физическому лицу - налоговому резиденту Российской Федерации 8 февраля 2021 года произведена выплата дохода в виде дивидендов от долевого участия в российской организации (Д1) - 7 млн. рублей. При этом, общая сумма дивидендов, полученных российской организацией (Д2) составила 3 млн. рублей.

Учитывая условия примера, выплата дохода от долевого участия в российской организации в виде дивидендов в расчете по **форме 6-НДФЛ** за первый квартал 2021 года отражается следующим образом:

**Раздел 1.**

Стр. 002;

в **поле 010** - 182 1 01 02010 01 1000 110;

в **поле 020** - 560 000;

в **поле 021** - 09.02.2021;





в [поле 022](#) - 560 000;

[Раздел 1.](#)

Стр. 003;

в [поле 010](#) - 182 1 01 02080 01 1000 110;

в [поле 020](#) - 0.

[Раздел 2.](#)

Стр. 004;

в [поле 100](#) указывается 13;

в [поле 105](#) - 182 1 01 02010 01 1000 110;

в [поле 110](#) - 5 000 000;

в [поле 111](#) - 5 000 000;

в [поле 120](#) - 1;

в [поле 140](#) - 650 000;

в [поле 141](#) - 650 000;

в [поле 160](#) - 560 000.

[Раздел 2.](#)

Стр. 005;

в [поле 100](#) указывается 15;

в [поле 105](#) - 182 1 01 02080 01 1000 110;

в [поле 110](#) - 2 000 000;

в [поле 111](#) - 2 000 000;

в [поле 120](#) - 1;

в [поле 140](#) - 300 000;

в [поле 141](#) - 300 000;

в [поле 160](#) - 0.

Вышеизложенный порядок заполнения расчета по [форме 6-НДФЛ](#) применяется до внесения соответствующих изменений в [приказ](#) ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@.

ФНС России поручает провести разъяснительную работу с организациями - налоговыми агентами с учетом положений, изложенных в настоящем письме.

[Приказ ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом \(форма 6-НДФЛ\), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"](#)

2. В [пункте 4.3](#):

2.1. [Дополнить](#) новым абзацем восьмым следующего содержания:

"В поле 115 - обобщенная по всем высококвалифицированным специалистам сумма начисленного дохода из строк 112 и 113 по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг), нарастающим итогом с начала налогового периода.";

2.3. [Дополнить](#) новым абзацем десятым следующего содержания:

"В поле 121 - общее количество высококвалифицированных специалистов, которым в отчетном периоде начислен доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг).";

2.5. [Дополнить](#) новым абзацем четырнадцатым следующего содержания:

"В поле 142 - обобщенная по всем высококвалифицированным специалистам сумма исчисленного налога на доходы по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг), нарастающим итогом с начала налогового периода.";

3. В [пункте 5.4](#):

3.1. [Дополнить](#) новым абзацем двенадцатым следующего содержания:

"7" - если налогоплательщик - высококвалифицированный специалист является налоговым резидентом Российской Федерации.";



## НОВЫЙ 6-НДФЛ: СПРАВКА О ДОХОДАХ

### Статья 226 НК РФ

5. 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 неудержанного налога.

Форма сообщения о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога, а также порядок его представления в налоговый орган утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"

2. Установить, что сообщение о невозможности удержания налога, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога на доходы физических лиц в соответствии с пунктом 5 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сообщение о невозможности удержания суммы налога на доходы физических лиц в соответствии с пунктом 14 статьи 226.1 Налогового кодекса Российской Федерации представляются по форме, утвержденной подпунктом 1.1 пункта 1 настоящего приказа.

Приказ ФНС России от 28.09.2021 N ЕД-7-11/845@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"

2. Дополнить разделом 6 следующего содержания:

"6. Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неудержанного налога

Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом	
Сумма неудержанного налога	

## УВЕДОМЛЕНИЯ О СОЦИАЛЬНЫХ И ИМУЩЕСТВЕННЫХ ВЫЧЕТАХ НАПРЯМУЮ ИЗ ИФНС

### Статья 219 НК РФ

2. Социальные налоговые вычеты, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи, предоставляются при подаче налоговой декларации в налоговый орган налогоплательщиком по окончании налогового периода, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

Социальные налоговые вычеты, <...> могут быть предоставлены налогоплательщику до окончания налогового периода на основании его обращения с письменным заявлением к работодателю (далее в настоящем пункте - налоговый агент) при условии представления налоговым органом налоговому агенту подтверждения права налогоплательщика на получение социальных налоговых вычетов.

Налогоплательщик направляет в налоговый орган заявление о подтверждении права на получение социальных налоговых вычетов, указанных в абзаце втором настоящего пункта, и документы, подтверждающие право на получение указанных социальных налоговых вычетов. Заявление должно быть рассмотрено налоговым органом в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня подачи



налогоплательщиком в налоговый орган в письменной форме, либо электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, либо через личный кабинет налогоплательщика указанных заявления и документов.

В срок, указанный в [абзаце третьем](#) настоящего пункта, налоговый орган информирует налогоплательщика о результатах рассмотрения заявления, указанного в [абзаце третьем](#) настоящего пункта, через личный кабинет налогоплательщика (при отсутствии (прекращении) у налогоплательщика доступа к личному кабинету налогоплательщика - по почте заказным письмом), а также представляет налоговому агенту подтверждение права налогоплательщика на получение социальных налоговых вычетов, указанных в [абзаце втором](#) настоящего пункта, по [форме](#) и формату, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в случае, если по результатам рассмотрения заявления не выявлено отсутствие права налогоплательщика на такой налоговый вычет.

### **Статья 220 НК РФ**

8. Имущественные налоговые вычеты, предусмотренные [подпунктами 3 и 4 пункта 1](#) настоящей статьи, могут быть [предоставлены](#) налогоплательщику до окончания налогового периода на основании его обращения с письменным заявлением к работодателю (далее в настоящем пункте - налоговый агент) при условии представления налоговым органом налоговому агенту подтверждения права налогоплательщика на получение имущественных налоговых вычетов.

Налогоплательщик направляет в налоговый орган [заявление](#) о подтверждении права на получение имущественных налоговых вычетов, предусмотренных [подпунктами 3 и 4 пункта 1](#) настоящей статьи, и документы, предусмотренные [подпунктом 6 пункта 3](#) и [пунктом 4](#) настоящей статьи. Заявление должно быть рассмотрено налоговым органом в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня подачи налогоплательщиком в налоговый орган в письменной форме, либо электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, либо через личный кабинет налогоплательщика указанных заявления и документов.

В срок, указанный в [абзаце втором](#) настоящего пункта, налоговый орган информирует налогоплательщика о результатах рассмотрения заявления, указанного в [абзаце втором](#) настоящего пункта, через личный кабинет налогоплательщика (при отсутствии (прекращении) у налогоплательщика доступа к личному кабинету налогоплательщика - по почте заказным письмом), а также представляет налоговому агенту подтверждение права налогоплательщика на получение имущественных налоговых вычетов, указанных в [абзаце первом](#) настоящего пункта, по [форме](#) и формату, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в случае, если по результатам рассмотрения заявления не выявлено отсутствие права налогоплательщика на такой налоговый вычет.

**[Приказ ФНС России от 17.08.2021 N ЕД-7-11/755@ "Об утверждении форм, порядков их заполнения, а также форматов представления документов, применяемых при подтверждении права налогоплательщика на получение социальных налоговых вычетов, предусмотренных подпунктами 2, 3, 4 \(в части социального налогового вычета в сумме страховых взносов по договору \(договорам\) добровольного страхования жизни\) и 7 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации, а также имущественных налоговых вычетов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме"](#)**

2. Установить, что в электронной форме уведомление о подтверждении права налогоплательщика на получение социальных налоговых вычетов, предусмотренных [подпунктами 2, 3, 4](#) (в части социального налогового вычета в сумме страховых взносов по договору (договорам) добровольного страхования жизни) и [7 пункта 1 статьи 219](#) Налогового кодекса Российской Федерации, а также уведомление о подтверждении права налогоплательщика на получение имущественных налоговых вычетов, предусмотренных [подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 220](#) Налогового кодекса Российской Федерации, направляются в формате PDF.

### **Письмо Минфина России от 13.10.2021 N 03-04-06/82748**

Согласно [абзацу третьему пункта 2 статьи 219](#) Кодекса (в редакции Федерального закона от 20.04.2021 N 100-ФЗ) налогоплательщик направляет в налоговый орган заявление о подтверждении права на получение социальных налоговых вычетов, указанных в [абзаце втором пункта 2 статьи 219](#)



Кодекса, и документы, подтверждающие право на получение указанных социальных налоговых вычетов. Заявление должно быть рассмотрено налоговым органом в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня подачи налогоплательщиком в налоговый орган в письменной форме, либо электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, либо через личный кабинет налогоплательщика указанных заявления и документов.

Абзацем четвертым данной нормы (в редакции Федерального закона N 100-ФЗ) предусмотрено, в частности, что в срок, указанный в абзаце третьем пункта 2 статьи 219 Кодекса, налоговый орган информирует налогоплательщика о результатах рассмотрения заявления, а также представляет налоговому агенту подтверждение права налогоплательщика на получение социальных налоговых вычетов, указанных в абзаце втором пункта 2 статьи 219 Кодекса, в случае, если по результатам рассмотрения заявления не выявлено отсутствие права налогоплательщика на такой налоговый вычет.

## СОЦИАЛЬНЫЙ ВЫЧЕТ У РАБОТОДАТЕЛЯ «ЗАДНИМ ЧИСЛОМ»

### Статья 219 НК РФ (ред., действующая до 01.01.2022)

2. <...>

Социальные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктами 2, 3 и 7 пункта 1 настоящей статьи, и социальный налоговый вычет в сумме страховых взносов по договору (договорам) добровольного страхования жизни, предусмотренный подпунктом 4 пункта 1 настоящей статьи, предоставляются налогоплательщику налоговым агентом начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился к налоговому агенту за их получением в порядке, установленном абзацем вторым настоящего пункта.

### Письмо Минфина России от 06.03.2020 N 03-04-05/16897

Следовательно, при обращении физического лица к работодателю с заявлением о предоставлении имущественного налогового вычета не в первом, а в одном из последующих месяцев календарного года налог исчисляется за весь истекший с начала года период с применением имущественного налогового вычета.

На основании пункта 1 статьи 231 Кодекса излишне удержанная налоговым агентом из дохода налогоплательщика сумма налога подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления работника.

Данная позиция нашла подтверждение в пункте 15 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 21 октября 2015 года.

### Письмо Минфина России от 02.11.2017 N 03-04-06/72377

В случае если после обращения налогоплательщика в установленном порядке к налоговому агенту за получением социальных налоговых вычетов, предусмотренных подпунктами 2 и 3 пункта 1 статьи 219 Кодекса, и социального налогового вычета в сумме страховых взносов по договору (договорам) добровольного страхования жизни, предусмотренного подпунктом 4 пункта 1 статьи 219 Кодекса, налоговый агент удержал налог без учета социальных налоговых вычетов, сумма излишне удержанного после получения письменного заявления налогоплательщика налога подлежит возврату налогоплательщику в порядке, установленном статьей 231 Кодекса (абзац четвертый пункта 2 статьи 219 Кодекса).

## ВЫЧЕТ НА ФИТНЕС: ЧЕМ МОЖНО ЗАНИМАТЬСЯ И У КОГО

### Статья 219 НК РФ

1. При определении размера налоговых баз в соответствии с пунктом 3 или 6 статьи 210 настоящего Кодекса налогоплательщик имеет право на получение следующих социальных налоговых вычетов:

7) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за счет собственных средств за физкультурно-оздоровительные услуги, оказанные ему, его детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет физкультурно-спортивными организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности.

Сумма расходов, указанных в настоящем подпункте, учитывается для целей налогообложения с учетом ограничения, установленного пунктом 2 настоящей статьи.



[Федеральный закон от 05.04.2021 N 88-ФЗ "О внесении изменений в статью 219 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части предоставления социального налогового вычета в сумме, уплаченной налогоплательщиком за оказанные ему физкультурно-оздоровительные услуги"](#)

[Статья 2](#)

2. Положения [статьи 219](#) Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) применяются к доходам, полученным налогоплательщиками начиная с 1 января 2022 года.

[Распоряжение Правительства РФ от 06.09.2021 N 2466-р <Об утверждении перечня видов физкультурно-оздоровительных услуг>](#)

**ПЕРЕЧЕНЬ ВИДОВ ФИЗКУЛЬТУРНО-ОЗДОРОВИТЕЛЬНЫХ УСЛУГ**

1. Физкультурно-оздоровительные услуги по физической подготовке и физическому развитию.
2. Физкультурно-оздоровительные услуги по обеспечению участия в физкультурных мероприятиях, включенных в первый раздел Единого календарного плана межрегиональных, всероссийских и международных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, в календарные планы физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий субъектов Российской Федерации, муниципальных образований.
3. Физкультурно-оздоровительные услуги по разработке программ занятий физической культурой, соответствующих тренировочных планов.

**ВЫЧЕТ НА ФИТНЕС: КАК ПОЛУЧИТЬ**

[Статья 219 НК РФ](#)

1. При определении размера налоговых баз в соответствии с [пунктом 3](#) или [6 статьи 210](#) настоящего Кодекса налогоплательщик имеет право на получение следующих социальных налоговых вычетов:

7) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за счет собственных средств за физкультурно-оздоровительные услуги <...>

Предусмотренный настоящим подпунктом социальный налоговый вычет [предоставляется](#) при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на оплату физкультурно-оздоровительных услуг, а именно копий договора на оказание физкультурно-оздоровительных услуг и кассового чека, выданного на бумажном носителе или направленного в электронной форме в соответствии с требованиями, установленными Федеральным [законом](#) от 22 мая 2003 года N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации".

[Заключение Счетной палаты РФ от 26.08.2021 N ЗСП-177/03-01 "На проект федерального закона N 1226427-7 "О внесении изменения в статью 219 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"](#)

В случае реализации решения, предлагаемого [законопроектом](#), максимальный размер социального налогового вычета по НДФЛ увеличится в три раза. Таким образом, если допустить, что количество лиц, заявляющих вычет, останется прежним, и все заявляющие его граждане воспользуются вычетом в полном объеме, то максимально потери бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований могут составить около 1 млрд. рублей ежегодно.

Кроме того, следует отметить, что в материалах к [законопроекту](#) не приведено обоснований и расчетов увеличения размера вычета до 360 000 рублей за налоговый период, из чего можно сделать вывод о том, что указанный предел выбран произвольно.

На основании изложенного [законопроект](#) не поддерживается.





## ВЫЧЕТ НА ФИТНЕС: КАК ПОПАСТЬ В «СПОРТИВНЫЙ» ПЕРЕЧЕНЬ

### [Постановление Правительства РФ от 06.09.2021 N 1501 "Об утверждении Правил формирования и ведения перечня физкультурно-спортивных организаций, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности"](#)

2. Критериями включения физкультурно-спортивных организаций, индивидуальных предпринимателей в перечень организаций являются:

а) осуществление физкультурно-спортивной организацией, индивидуальным предпринимателем деятельности в области физической культуры и спорта в качестве основного вида экономической деятельности;

б) предоставление услуг, включенных в [перечень](#) видов физкультурно-оздоровительных услуг, утверждаемый Правительством Российской Федерации;

в) наличие в штате физкультурно-спортивной организации, индивидуального предпринимателя работников, непосредственно задействованных в предоставлении физкультурно-оздоровительных услуг, имеющих образование не ниже среднего профессионального образования в области физической культуры и спорта или прошедших переподготовку по программам дополнительного профессионального образования в области физической культуры и спорта;

г) при оказании индивидуальным предпринимателем физкультурно-оздоровительных услуг самостоятельно - наличие у него образования не ниже среднего профессионального образования в области физической культуры и спорта или прохождение им переподготовки по программам дополнительного профессионального образования в области физической культуры и спорта;

д) отсутствие физкультурно-спортивной организации, индивидуального предпринимателя в реестрах недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предусмотренных законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг.

### [Постановление Правительства РФ от 06.09.2021 N 1501 "Об утверждении Правил формирования и ведения перечня физкультурно-спортивных организаций, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности"](#)

4. Физкультурно-спортивная организация, индивидуальный предприниматель в целях включения в перечень организаций в течение месяца с даты вступления в силу настоящего постановления (в дальнейшем - ежегодно, но не позднее 1 октября года, предшествующего очередному календарному году) представляют в орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области физической культуры и спорта, в котором физкультурно-спортивная организация, индивидуальный предприниматель оказывают физкультурно-оздоровительные услуги (далее - уполномоченный орган), следующие документы, подтверждающие соответствие критериям, указанным в [пункте 2](#) настоящих Правил:

а) оригинал заявления, подписанного руководителем физкультурно-спортивной организации, индивидуальным предпринимателем (иным уполномоченным представителем), о включении физкультурно-спортивной организации, индивидуального предпринимателя в перечень организаций (в свободной форме);

б) копии документов, подтверждающих трудовые отношения с работником, непосредственно связанным с оказанием физкультурно-оздоровительных услуг, копию штатного расписания, а также копии документов, подтверждающих наличие у работников физкультурно-спортивной организации, индивидуального предпринимателя, непосредственно задействованных в предоставлении физкультурно-оздоровительных услуг образования не ниже среднего профессионального образования в области физической культуры и спорта или переподготовки по программам дополнительного профессионального образования в области физической культуры и спорта (копии документов заверяются руководителем физкультурно-спортивной организации, индивидуальным предпринимателем);

в) согласие, подписанное руководителем физкультурно-спортивной организации, индивидуальным предпринимателем (иным уполномоченным представителем), на публикацию (размещение) в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" информации о физкультурно-спортивной организации, об индивидуальном предпринимателе, указанной в [пункте 3](#) настоящих Правил.



7. Министерство спорта Российской Федерации на основании представленной уполномоченными органами информации не позднее 1 декабря текущего года формирует и утверждает своим приказом перечень организаций на очередной календарный год, направляет перечень организаций в Федеральную налоговую службу и размещает перечень организаций на официальном сайте Министерства спорта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

## «АВТОМАТИЧЕСКИЕ» СОЦВЫЧЕТЫ

### [Письмо ФНС России от 05.05.2021 N ПА-4-11/6227 "О предоставлении налоговых вычетов по НДФЛ в упрощенном порядке"](#)

Вся информация, необходимая для подтверждения права налогоплательщиков на вычет, будет поступать (с их согласия) напрямую от банков/налоговых агентов - участников информационного обмена с ФНС России. Участие в таком информационном обмене является добровольным.

Таким образом, вычетом в упрощенном порядке смогут воспользоваться только граждане, заключившие договоры на ведение индивидуальных инвестиционных счетов (ИИС)/договоры на приобретение недвижимости с налоговыми агентами/банками, присоединившимися к такому обмену. Положения Федерального [закона](#) от 20.04.2021 N 100-ФЗ в части упрощенного порядка предоставления налоговых вычетов вступают в силу с 21 мая 2021 года и применяются к правоотношениям по предоставлению налоговых вычетов, право на которые возникло у налогоплательщика с 1 января 2020 года.

## НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ СТОИМОСТИ ПУТЕВКИ БОЛЬШЕ НЕ ВЛИЯЕТ НА НДФЛ

### [Статья 217 НК РФ](#)

9) суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями своим работникам и (или) членам их семей, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, инвалидам, не работающим в данной организации, стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, а также суммы полной или частичной компенсации (оплаты) стоимости путевок для не достигших возраста 18 лет детей, а также детей в возрасте до 24 лет, обучающихся по очной форме обучения в образовательных организациях, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, предоставляемые: за счет средств организаций (индивидуальных предпринимателей), за исключением случаев такой компенсации (оплаты) стоимости путевок, приобретаемых в одном налоговом периоде повторно (многократно); <...>

### [Статья 255 НК РФ \(ред., действующая до 01.01.2022\)](#)

24.2) расходы на оплату услуг по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории Российской Федерации в соответствии с [договором](#) о реализации туристского продукта, оказанных работникам, их супругам, родителям, детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет, а также детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 24 лет, обучающимся по очной форме обучения в образовательных организациях, бывшим подопечным (после прекращения опеки или попечительства) в возрасте до 24 лет, обучающимся по очной форме обучения в образовательных организациях.

### [Письмо Минфина России от 11.06.2021 N 03-04-06/46405](#)

Учитывая изложенное, в соответствии с [пунктом 9 статьи 217](#) Кодекса в редакции Федерального закона N 8-ФЗ с 1 января 2022 года освобождается от налогообложения стоимость санаторно-курортных путевок, предоставляемых организацией лицам, указанным в [пункте 9 статьи 217](#) Кодекса, однократно в отношении каждой категории лиц.

По общему правилу, определенному [подпунктом 1 пункта 2 статьи 211](#) Кодекса, оплата организацией стоимости санаторно-курортной путевки для работника признается доходом, полученным



налогоплательщиком в натуральной форме. На основании указанной [нормы](#) и [подпункта 2 пункта 1 статьи 223](#) Кодекса датой получения такого дохода является день оплаты путевки за работника. При этом период предоставления услуг санаторно-курортной организацией для целей применения [пункта 9 статьи 217](#) Кодекса и [подпункта 2 пункта 1 статьи 223](#) Кодекса значения не имеет.

### ЛИЧНЫЙ ИНТЕРЕС: НОВАЯ 3-НДФЛ

[Приказ ФНС России от 15.10.2021 N ЕД-7-11/903@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц \(форма 3-НДФЛ\), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме"](#)

1. Утвердить:

форму налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) согласно [приложению N 1](#) к настоящему приказу;

порядок заполнения формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) согласно [приложению N 2](#) к настоящему приказу;

формат представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) в электронной форме согласно [приложению N 3](#) к настоящему приказу.

[Приказ ФНС России от 15.10.2021 N ЕД-7-11/903@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц \(форма 3-НДФЛ\), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме" {КонсультантПлюс}](#)

6.11. Сумма налоговой базы для исчисления налога по ставке, предусмотренной [абзацем вторым пункта 1](#) или [абзацем вторым пункта 3.1 статьи 224](#) Кодекса, отражаемая в [строке 061](#), заполняется только в отношении кодов вида дохода с "01" по "16".

Сумма значений показателей данной [строки](#) по кодам вида дохода с "01" по "16" не может превышать 5 000 000 рублей.

6.12. Сумма налоговой базы для исчисления налога по ставке, предусмотренной [абзацем третьим пункта 1](#) или [абзацем третьим пункта 3.1 статьи 224](#) Кодекса, отражаемая в [строке 062](#), заполняется только в отношении кодов вида дохода с "01" по "16".

Значение данного показателя исчисляется как разница между значениями показателей [строк 060](#) и [061](#).

[Приказ ФНС России от 15.10.2021 N ЕД-7-11/903@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц \(форма 3-НДФЛ\), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме"](#)

13.5 <...>

в [строке 121](#) - суммы имущественного налогового вычета по расходам на новое строительство или приобретение объекта, предоставленного в соответствии со [статьей 221.1](#) Кодекса в упрощенном порядке; <...>

в [строке 131](#) - суммы имущественного налогового вычета по расходам на уплату процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных и иных организаций Российской Федерации, а также по кредитам (займам), полученным от банков (либо организаций, если такие займы выданы в соответствии с программами помощи отдельным категориям заемщиков по ипотечным жилищным кредитам (займам), оказавшимся в сложной финансовой ситуации, утверждаемыми Правительством Российской Федерации в соответствии с [подпунктом 4 пункта 1 статьи 220](#) Кодекса) в целях рефинансирования (перекредитования) кредитов на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации объекта, предоставленного в соответствии со [статьей 221.1](#) Кодекса в упрощенном порядке;



## ЛИЧНЫЙ ИНТЕРЕС: КОГДА МОЖНО НЕ ПОКАЗЫВАТЬ ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ ИМУЩЕСТВА В 3-НДФЛ

### Статья 229 НК РФ

4. <...>

Налогоплательщики вправе не указывать в налоговой декларации сумму всех полученных в налоговом периоде доходов от продажи недвижимого имущества, указанного в [абзаце втором подпункта 1 пункта 2 статьи 220](#) настоящего Кодекса, если в отношении такого недвижимого имущества налогоплательщик в налоговом периоде имеет право на имущественный налоговый вычет в размере, предусмотренном [абзацем вторым подпункта 1 пункта 2 статьи 220](#) настоящего Кодекса, и если сумма всех таких доходов от продажи такого имущества в налоговом периоде не превышает установленный размер такого имущественного налогового вычета.

### Письмо Минфина России от 27.08.2021 N 03-04-05/69443

Таким образом, при выполнении условий, установленных [абзацем третьим пункта 4 статьи 229](#) Кодекса (в редакции Федерального закона N 305-ФЗ), налогоплательщики вправе не представлять налоговую декларацию в отношении доходов, полученных при продаже недвижимого имущества.

Дополнительно разъясняем, что одновременное уменьшение налогоплательщиком суммы доходов от продажи недвижимого имущества на размер имущественного налогового вычета, установленного [подпунктом 1 пункта 2 статьи 220](#) Кодекса, и на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого проданного недвижимого имущества, положениями [статьи 220](#) Кодекса не предусмотрено.

В этой связи доходы, полученные от продажи недвижимого имущества, могут быть уменьшены или на размер вышеуказанного имущественного налогового вычета, или на основании [подпункта 2 пункта 2 статьи 220](#) Кодекса на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

### Статья 220 НК РФ

2. Имущественный налоговый вычет, предусмотренный [подпунктом 1 пункта 1](#) настоящей статьи, предоставляется с учетом следующих особенностей:

1) имущественный налоговый вычет предоставляется:

в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, садовых домов или земельных участков или доли (долей) в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества, установленного в соответствии со [статьей 217.1](#) настоящего Кодекса, не превышающем в целом 1 000 000 рублей;

в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи иного недвижимого имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества, установленного в соответствии со [статьей 217.1](#) настоящего Кодекса, не превышающем в целом 250 000 рублей;

### Статья 214.10 НК РФ

2. В случае, если доходы налогоплательщика от продажи объекта недвижимого имущества меньше, чем кадастровая стоимость этого объекта, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на проданный объект недвижимого имущества (в случае образования этого объекта недвижимого имущества в течение налогового периода - кадастровая стоимость этого объекта недвижимого имущества, определенная на дату его постановки на государственный кадастровый учет), умноженная на понижающий коэффициент 0,7, в целях налогообложения доходы налогоплательщика от продажи этого объекта недвижимого имущества принимаются равными умноженной на понижающий коэффициент 0,7 соответствующей кадастровой стоимости этого объекта недвижимого имущества. <...>



## ЛИЧНЫЙ ИНТЕРЕС: УТОЧНЕНИЕ СПИСКА ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ ВЫЧЕТОВ ПО РАСХОДАМ НА ЖИЛЬЕ

### Статья 220 НК РФ

3. Имущественный налоговый вычет, предусмотренный подпунктом 3 пункта 1 настоящей статьи, предоставляется с учетом следующих особенностей:

2) при приобретении объекта недвижимого имущества или доли (долей) в нем право на имущественный налоговый вычет возникает с даты государственной регистрации права собственности налогоплательщика на такой объект недвижимого имущества или долю (доли) в нем, если иное не предусмотрено подпунктом 2.1 настоящего пункта. При приобретении земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, право на имущественный налоговый вычет возникает с даты государственной регистрации права собственности налогоплательщика на расположенные на таком земельном участке жилой дом или долю (доли) в нем. При строительстве индивидуального жилого дома право на имущественный налоговый вычет возникает с даты государственной регистрации права собственности налогоплательщика на данные жилой дом или долю (доли) в нем;

### Статья 220 НК РФ

3. Имущественный налоговый вычет, предусмотренный подпунктом 3 пункта 1 настоящей статьи, предоставляется с учетом следующих особенностей:

б) если иное не предусмотрено пунктом 8.1 настоящей статьи, для подтверждения права на имущественный налоговый вычет налогоплательщик представляет в налоговый орган:

договор о приобретении жилого дома или доли (долей) в нем - при приобретении жилого дома или доли (долей) в нем;

договор о строительстве жилого дома или доли (долей) в нем - при привлечении в целях строительства жилого дома или доли (долей) в нем сторонних лиц;

договор о приобретении квартиры, комнаты или доли (долей) в них - при приобретении квартиры, комнаты или доли (долей) в них в собственность;

договор участия в долевом строительстве и передаточный акт или иной документ о передаче объекта долевого строительства застройщиком и принятии его участником долевого строительства, подписанный сторонами, - при приобретении прав на квартиру, комнату или долю (доли) в них в строящемся доме;

договор о приобретении земельного участка или доли (долей) в нем - при приобретении земельного участка или доли (долей) в нем, предоставленного для индивидуального жилищного строительства, и земельного участка, на котором расположены приобретаемые жилой дом или доля (доли) в нем;

свидетельство о рождении ребенка - при приобретении родителями жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них, в собственность своих детей в возрасте до 18 лет;

решение органа опеки и попечительства об установлении опеки или попечительства - при приобретении опекунами (попечителями) жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них, в собственность своих подопечных в возрасте до 18 лет;

документы, подтверждающие произведенные налогоплательщиком расходы (квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и другие документы);

заявление налогоплательщиков-супругов о распределении понесенных ими расходов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 1 настоящей статьи, - при строительстве или приобретении на территории Российской Федерации такими налогоплательщиками в период брака в совместную собственность одного или нескольких объектов имущества, указанных в подпункте 3 пункта 1 настоящей статьи, в том числе с использованием кредитных денежных средств. Размеры расходов, распределяемых супругами в указанных в настоящем абзаце случаях, определяются исходя из фактически произведенных расходов с учетом ограничений, установленных настоящим пунктом и пунктом 4 настоящей статьи;





### Статья 220 НК РФ

3. Имущественный налоговый вычет, предусмотренный подпунктом 3 пункта 1 настоящей статьи, предоставляется с учетом следующих особенностей:

2.1) при приобретении прав на квартиру, комнату или долю (доли) в них в строящемся доме право на имущественный налоговый вычет возникает с даты передачи объекта долевого строительства застройщиком и принятия его участником долевого строительства по подписанному ими передаточному акту или иному документу о передаче объекта долевого строительства. При этом налогоплательщик вправе обратиться за получением такого вычета после государственной регистрации права собственности налогоплательщика на данные квартиру, комнату или долю (доли) в них;

### Федеральный закон от 20.04.2021 N 100-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"

#### Статья 3

5. Положения подпункта 2.1 пункта 3 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации применяются к правоотношениям по предоставлению имущественного налогового вычета в отношении объекта долевого строительства или доли (долей) в нем, переданных застройщиком и принятых участником долевого строительства с 1 января 2022 года.

### Письмо Минфина России от 29.03.2018 N 03-04-05/20082

Имущественный налоговый вычет, предусмотренный подпунктом 3 пункта 1 статьи 220 Кодекса, предоставляется за тот налоговый период, в котором возникло право на его получение, или в последующие налоговые периоды вне зависимости от периода, когда налогоплательщик нес расходы по приобретению вышеуказанного имущества.

На основании изложенного налогоплательщик вправе претендовать на получение имущественного налогового вычета начиная с налогового периода, в котором квартира передана застройщиком и принята налогоплательщиком как участником долевого строительства на основании передаточного акта, подписанного сторонами, и соответствующих документов, то есть начиная с 2017 года.

## Ссылки на материалы журнала «Главная книга»



*Подробнее о новом порядке уменьшения НДФЛ с дивидендов путем зачета читайте в Статье: НДФЛ с дивидендов, выплаченных гражданам в 2021 году, придется считать по-новому (комментарий к Закону от 17.02.2021 N 8-ФЗ) (Елина Л.А.) ("Главная книга", 2021, N 6).*

## Ссылки на сайты



*Перечень физкультурно-спортивных организаций, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности, на 2022 год можно найти на сайте Минспорта по ссылке:*

<https://minsport.gov.ru/activities/o-nalогоvom-vychete-za-zanyatiya-sportom/>



*Подробнее с упрощенным механизмом получения вычетов по расходам на жилье и ИИС можно ознакомиться на промо-странице сайта ФНС:*

[https://www.nalog.ru/rn77/ndfl\\_easy/](https://www.nalog.ru/rn77/ndfl_easy/)



## Выводы

1. С 09.11.2021 действуют уточненные перечни кодов видов доходов и вычетов по НДФЛ для Справки о доходах.
2. ФНС обновила форму 6-НДФЛ и порядок ее заполнения. Впервые отчитаться по новой форме надо будет за 2021 год. Также внесли изменения и в форму справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах НДФЛ, которую работодатель выдает работникам по их просьбе.
3. В Порядке заполнения 6-НДФЛ уточнили, что в разделе 2 нужно указывать обобщенные по всем физлицам суммы не просто начисленного, но и фактически полученного дохода.
4. В разделе 2 расчета 6-НДФЛ появились поля, в которых надо будет выделять данные по высококвалифицированным специалистам (ВКС), которые работают по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам на выполнение работ или оказание услуг.
5. В обновленном разделе 2 Справки о доходах и в приложении к ней «Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода» теперь надо будет указывать КБК. Также появился новый раздел 6 – для отражения дохода, с которого не удержан НДФЛ, и суммы неударжанного налога. Выдавать Справку по новой форме по заявлениям работников надо начиная с 01.01.2022.
6. С 01.01.2022 меняется порядок предоставления работодателем имущественных вычетов на строительство и покупку жилья, а также социальных вычетов. Теперь ИФНС сама направит работодателю уведомление о подтверждении права на вычет.
7. Начиная с 2022 года работодатель, получив от ИФНС уведомление о праве работника на соцвычет, должен будет пересчитать удержанный с начала года НДФЛ уже с учетом вычета.
8. К доходам, полученным начиная с 2022 г., можно будет применить новый социальный вычет - на фитнес. Услуги должны оказать спортклубы, включенные в специальный перечень, обновляемый ежегодно.
9. Новый вычет, как и другие социальные вычеты, может предоставить работодатель по заявлению работника и уведомлению, полученному от ИФНС. Либо за вычетом можно обратиться по окончании года в налоговую инспекцию, подав декларацию 3-НДФЛ.
10. Соцвычет на фитнес входит в общий лимит с обучением, лечением и ДМС – 120 тысяч рублей в год.
11. С 01.01.2022 не облагаются НДФЛ оплаченные работодателем путевки работникам и членам их семей на санаторно-курортное лечение в России - по путевке в год на человека. С 2022 г. стоимость санаторных путевок будет разрешено учитывать в расходах, даже если договор заключен без посредника.





ООО «ЮРКОМП»  
[www.jurkomp.ru](http://www.jurkomp.ru)

Приемная – 500-717  
«Линия консультаций» ([zakaz@jurkomp](mailto:zakaz@jurkomp)) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)  
«Главная книга» ([kniga@jurkomp.ru](mailto:kniga@jurkomp.ru)) - 50-07-14  
Линия консалтинга - [consalting@jurkomp.ru](mailto:consalting@jurkomp.ru)