



Горелкина Галина

**Руководитель компании
«Доверительная компания»**

**Квалифицированный бухгалтер
со стажем более 20 лет**

**Налоговый консультант
в области
аудита и финансов**



Факты

- ★ 16 лет опыт руководства компанией
- ★ 7 лет средний срок сотрудничества с компаниями
- ★ 63 постоянных клиента



Технология компании

Компания оказывает не удаленные услуги (аутсорсинг), а дает бухгалтера НА предприятие (аутстаффинг).

Профессиональная консультация бизнес-юристов, аудиторов и налоговых консультантов

Оптимизация налоговой нагрузки и снижение затрат

Защита перед налоговыми органами, сопровождение налоговых проверок, при запросах ОЭП и ИФНС

3 этапа контроля качества выполненных услуг:

- 1 - главный бухгалтер проверяет,
- 2 - автоматизированная система, внедренная в 1С,
- 3 - внутренний аудитор компании

Гарантия 3 года за
всю сделанную
работу!

НДФЛ



1 вопрос

Понятие налога на доходы физических лиц.

Налоговый период.

Доходы облагаемые по ставке 13 %.

Формы получения.

Момент признания в налоговых целях

Понятие НДФЛ

НДФЛ – это взнос, обязательный к уплате при поступлении денег практически от любых источников.

Делать его обязаны абсолютно все люди.

А за официально трудоустроенных лиц отчисление производит их предприятие.

Как считать НДФЛ

$$\text{ПН} = S \times N$$

ПН – подоходный налог;

S – сумма, на основании которой сделан расчет

N – процентная ставка НДФЛ.

Пример

ООО «Стиль» начислила сотруднику Гусеву зарплату 35 800 руб., а также премию – 11 000 руб. Для него ставка НДФЛ – 13%.

Сколько процентов от зарплаты НДФЛ нужно перечислить в бюджет?

$(35\,800 + 11\,000) \times 13\% = 6084$ руб. – размер подоходного налога.

В итоге, Гусев получит на руки:

$46\,800 - 6\,084 = 40\,716$ руб.

Важно!

От налогообложения освобождены лица, получившие:

- государственные пособия по безработице, беременности и родам;
- пенсии и социальные выплаты;
- стипендии;
- средства от наследства;
- материнский капитал.



Налоговый период

Это период, по итогам которого должна быть определена налоговая база и исчислена сумма налога, подлежащая уплате (п. 1 ст. 55 НК РФ)

По НДФЛ это календарный год (ст. 216 НК РФ)



Основные ставки НДФЛ

13% – зарплата и другие доходы резидентов, кроме облагаемых по ставке **35%**.

35% – выигрыши, призы и матвыгода резидентов.

13% – зарплата нерезидентов-иностранцев с патентом, граждан из ЕАЭС, высококвалифицированных специалистов, беженцев и получивших в РФ временное убежище.

30% – другие доходы нерезидентов.

Дивиденды облагайте по ставке **13%** у резидентов и по **15%** – у нерезидентов.

Схема НДСФЛ по ставкам

Ставка НДФЛ для резидентов РФ 35 %

Налоговый резидент – человек, который на дату получения дохода находится в РФ не меньше **183 календарных дней** в течение 12 месяцев подряд.

1 Вид дохода

Стоимость выигрышей, призов, получаемых в конкурсах, играх, других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг). облагаются только доходы **свыше 4000 руб.** Доход в пределах указанного лимита освобождается от налога

2 Вид дохода

Проценты по вкладам в банках на территории России и проценты (купон) по обращающимся облигациям российских организаций.

Облагается налогом только часть процентов:

- по рублевым вкладам – сверх ставки рефинансирования, **увеличенной на 5 процентных пунктов****, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты;
- по вкладам в иностранной валюте – **сверх 9 процентов годовых**;
- по облигациям, номинированным в рублях и эмитированным **после 1 января 2017 года**, – сверх ставки рефинансирования, **увеличенной на 5 процентных пунктов**, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты.



**Проценты в пределах указанных лимитов
освобождаются от налога.**

Освобождаются от налога проценты по рублевым вкладам при одновременном выполнении следующих условий:

- на дату заключения (продления) договора процентная ставка не превышала ставку рефинансирования, **увеличенную на 5 процентных пунктов**;
- за весь период начисления процентов по вкладу их размер не повышался;
- с момента, когда процентная ставка превысила ставку рефинансирования, **увеличенную на 5 процентных пунктов****, прошло не более трех лет

3 Вид дохода

Материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными средствами в двух случаях.

Во-первых, если заем получен от взаимозависимой организации (ИП) или работодателя.

А во-вторых, если экономия на процентах фактически является материальной помощью или формой встречного исполнения обязательства перед налогоплательщиком.

Налогом облагается разница между суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора, и суммой процентов, исчисленной исходя из:

- **2/3** ставки рефинансирования на дату уплаты процентов – по кредитам (займам) в рублях;
- **9** процентов годовых – по кредитам (займам) в иностранной валюте.

Исключение составляет материальная выгода, полученная:

- в течение установленного договором периода беспроцентного пользования кредитом при операциях с банковскими картами;
- по заемным (кредитным) средствам, привлеченным на новое строительство или покупку жилого дома (квартиры, комнаты, доли (долей) в них), земельного участка, на котором он расположен, земельного участка для индивидуального жилищного строительства в России, при условии что заемщик имеет право на имущественный вычет, предусмотренный **подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 НК;**

- по заемным (кредитным) средствам, предоставленным банками, находящимися в России, для рефинансирования (перекредитования) займов (кредитов), полученных на новое строительство или покупку жилого дома (квартиры, комнаты, доли (долей) в них), земельного участка, на котором он расположен, земельного участка для индивидуального жилищного строительства в России, при условии что заемщик имеет право на имущественный вычет, предусмотренный **подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ.**

4 Вид дохода

Плата за пользование денежными средствами членов (пайщиков) кредитных потребительских кооперативов, а также проценты по займам, выданным сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативам их членами (ассоциированными членами).

Налогом облагается разница между суммой доходов, исчисленной исходя из условий договора, и суммой доходов, исчисленной исходя из ставки рефинансирования, **увеличенной на 5 процентных пунктов**, действующей в течение периода, за который начислены указанные доходы



Освобождаются от налога доходы в виде платы за пользование денежными средствами членов (пайщиков) при одновременном выполнении следующих условий:

- на дату заключения либо продления договора ставка не превышала действующую ставку рефинансирования, **увеличенную на 5 процентных пунктов***;**
- в течение периода начисления процентов размер процентов по вкладу не повышался;
- с момента, когда процентная ставка по займу превысила ставку рефинансирования, **увеличенную на 5 процентных пунктов*****, прошло не более трех лет



Ставка НДФЛ для резидентов РФ 9 %

1 Вид дохода

Проценты по облигациям с ипотечным покрытием,
выпущенным **до 1 января 2007 года**

2 Вид дохода

Доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученные на основании приобретения ипотечных сертификатов участия.

При условии, что данные сертификаты выданы управляющим ипотечным покрытием **до 1 января 2007 года**



Ставка НДФЛ для резидентов РФ 30 %

Доходы по ценным бумагам российских организаций (кроме доходов в виде дивидендов), права по которым учитываются на счетах депо иностранных держателей (депозитарных программ), если такие доходы выплачиваются лицам, информация о которых не предоставлена налоговому агенту в соответствии со **статьей 214.6 НК**



Ставка НДФЛ резидентов РФ 13 %

Все виды доходов, полученные налоговыми резидентами* от источников на территории РФ и за ее пределами (в т. ч. дивиденды), кроме следующих видов дохода:

- Стоимость выигрышей, призов, получаемых в конкурсах, играх, других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг).
- Проценты по вкладам в банках на территории России и проценты (купон) по обращающимся облигациям российских организаций.
- Материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными средствами

* Налоговый резидент – человек, который на дату получения дохода находится в РФ не меньше 183 календарных дней в течение 12 месяцев подряд.



- Плата за пользование денежными средствами членов (пайщиков) кредитных потребительских кооперативов
- Проценты по облигациям с ипотечным покрытием, выпущенным до 1 января 2007 года
- Доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученные на основании приобретения ипотечных сертификатов участия.
- Доходы по ценным бумагам российских организаций (кроме доходов в виде дивидендов)

Ставка НДФЛ для нерезидентов РФ 15 %

Нерезидент – человек, который на дату получения дохода находится в РФ **меньше 183 календарных дней** в течение 12 месяцев подряд.





Вид дохода

I

Дивиденды от российских организаций

Ставка НДФЛ для нерезидентов РФ 13 %





1 Вид дохода

**Доходы от трудовой деятельности иностранцев,
которые признаются высококвалифицированными
специалистами**

2 Вид дохода

Доходы от трудовой деятельности по найму на основании патента, выданного в соответствии со **статьей 13.3 Закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ**

3 Вид дохода

Доходы от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом России

4 Вид дохода

Доходы от трудовой деятельности участников Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Россию соотечественников, проживающих за рубежом, а также членов их семей, совместно переселившихся на постоянное местожительство в Россию

5 Вид дохода

Доходы от трудовой деятельности иностранцев,
которые признаны беженцами или получили в
России временное убежище*

Ставка НДФЛ для нерезидентов РФ 30 %



1 Вид дохода

Доходы по ценным бумагам российских организаций, права по которым учитываются на счетах депо иностранных держателей (депозитарных программ), если такие доходы выплачиваются лицам, информация о которых не предоставлена налоговому агенту в соответствии со **статьей 214.6 НК**



2 Вид дохода

**Все остальные доходы за исключением случаев,
предусмотренных международными соглашениями
об избежании двойного налогообложения**



Доходы, облагаемые по ставке 13 % (нерезиденты РФ)

- Доходы от трудовой деятельности иностранцев, которые признаются высококвалифицированными специалистами
- Доходы от трудовой деятельности по найму на основании патента, выданного в соответствии со **статьей 13.3 Закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ**
- Доходы от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом России

*Нерезидент – человек, который на дату получения дохода находится в РФ меньше 183 календарных дней в течение 12 месяцев подряд.

- Доходы от трудовой деятельности участников Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Россию соотечественников, проживающих за рубежом, а также членов их семей, совместно переселившихся на постоянное местожительство в Россию
- Доходы от трудовой деятельности иностранцев, которые признаны беженцами или получили в России временное убежище*





Выводы

НДФЛ – это взнос, обязательный к уплате при поступлении денег практически от любых источников.

Налоговый период - это календарный год (ст. 216 НК РФ)

Ставки НДФЛ зависят от вида дохода и статуса физического лица (резидент/нерезидент РФ):

13% – зарплата и другие доходы резидентов, кроме облагаемых по ставке **35%**.

35% – выигрыши, призы и матвыгода резидентов.

13% – зарплата нерезидентов-иностранцев с патентом, граждан из ЕАЭС, высококвалифицированных специалистов, беженцев и получивших в РФ временное убежище.

30% – другие доходы нерезидентов.

Дивиденды облагайте по ставке 13% у резидентов и по 15% – у нерезидентов.

2 вопрос

**Наоргообложение подарков, призов
и материальной помощи**

35 %

Подарки и призы

Стоимость выигрышей, призов, получаемых в конкурсах, играх, других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг).

Облагаются только доходы **свыше 4000 руб.** Доход в пределах указанного лимита освобождается от налога

Материальная выгода

Материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными средствами в двух случаях:

- Если заем получен от взаимозависимой организации (ИП) или работодателя.
- Если экономия на процентах фактически является материальной помощью или формой встречного исполнения обязательства перед налогоплательщиком.

Налогом облагается разница между суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора, и суммой процентов, исчисленной исходя из:

- **2/3** ставки рефинансирования на дату уплаты процентов – по кредитам (займам) в рублях;
- **9** процентов годовых – по кредитам (займам) в иностранной валюте.

Исключение

Является материальная выгода, полученная:

- в течение установленного договором периода беспроцентного пользования кредитом при операциях с банковскими картами;
- по заемным (кредитным) средствам, привлеченным на новое строительство или покупку жилого дома (квартиры, комнаты, доли (долей) в них), земельного участка, на котором он расположен, земельного участка для индивидуального жилищного строительства в России, при условии что заемщик имеет право на имущественный вычет, предусмотренный **подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 НК;**

- по заемным (кредитным) средствам, предоставленным банками, находящимися в России, для рефинансирования (перекредитования) займов (кредитов), полученных на новое строительство или покупку жилого дома (квартиры, комнаты, доли (долей) в них), земельного участка, на котором он расположен, земельного участка для индивидуального жилищного строительства в России, при условии что заемщик имеет право на имущественный вычет, предусмотренный подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ.

Выводы

НДФЛ призов и материальной выгоды 35 %:

Стоимость выигрышей, призов, но облагаются только доходы
свыше 4000 руб.

Материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными средствами в случаях:

- если заем от работодателя и ИП
- Если экономия на % это материальная помощь

3 вопрос

**Доходы, не подлежащие
налогобложению.**

Ст. 217 Налогового кодекса содержит **около 80 пунктов** (часть из них имеет одинаковый порядковый номер и различается индексом к нему), в которых приведены основания, освобождающие доходы физлиц от уплаты НДФЛ.

Количество их меняется практически ежегодно за счет ввода новых оснований, отмены ранее действовавших, завершения срока действия тех, которые устанавливались на определенный период.



Социально ориентированные

- соцвыплаты (пенсия, компенсационные или разовые выплаты, пособия и пр.)
- стимулирующие платежи (выплаты донорам, призовые платежи в связи с участием в соревнованиях, оказание помощи госорганам и др.)
- поддержка благотворительности и волонтерства
- поощрения для отдельных категорий социально незащищенных лиц (например, вознаграждение ветеранам).

Депрессивное направление

- ведение личного сельского хозяйства
- потребление услуг банковской и инвестиционной деятельности.

4 вопрос

Стандартные вычеты.
Условия применения.

Категория налогоплательщиков

Одним из стандартных налоговых вычетов является вычет на налогоплательщика, который предоставляется определённым физическим лицам, например,

- «чернобыльцам»,
- инвалидам с детства,
- родителям и супругам погибших военнослужащих.

Полный перечень физических лиц, которые могут претендовать на получение стандартного вычета, указан в [пп. 1, 2, 4 ст.218 НК РФ](#)

Важно!

Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один стандартный налоговый вычет, предоставляется максимальный из соответствующих вычетов.

При этом вычет на детей предоставляется независимо от предоставления других стандартных налоговых вычетов.



Стандартные налоговые вычеты

Вычет на налогоплательщика

Данный вид стандартного налогового вычета предоставляется 2 категориям физических лиц, перечисленным в п. 1 ст. 218 НК РФ.

Вычет на ребенка (детей)

Вычет на ребенка (детей) предоставляется до месяца, в котором доход налогоплательщика, облагаемый по ставке **13%** и исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил **350 000** рублей.

Вычеты

Вычет отменяется с месяца, когда доход сотрудника превысил эту сумму:

- на первого и второго ребенка – **1400** рублей
- на третьего и каждого последующего ребенка – **3000** рублей
- на каждого ребенка-инвалида до 18 лет, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы – **12 000** рублей родителям и усыновителям (6 000 рублей – опекунам и попечителям).

***Если у супругов помимо общего ребенка есть по ребенку от ранних браков, общий ребенок считается третьим.**



Порядок действий

Написать заявление на получение стандартного налогового вычета на ребенка (детей) на имя работодателя.

Подготовить копии документов, подтверждающих право на получение вычета на ребенка (детей):

- Если сотрудник является единственным родителем (единственным приемным родителем), необходимо дополнить комплект документов копией документа, удостоверяющего, что родитель является единственным.

- Если сотрудник является опекуном или попечителем, необходимо дополнить комплект документов копией документа об опеке или попечительстве над ребенком.

Обратиться к работодателю с заявлением о предоставлении стандартного налогового вычета на ребенка (детей) и копиями документов, подтверждающих право на такой вычет.

Чтобы правильно определить размер вычета, необходимо выстроить очередность детей согласно датам их рождения. Первым по рождению ребенком является старший по возрасту из детей вне зависимости от того, предоставляется на него вычет или нет.

***Если налогоплательщик работает одновременно у нескольких работодателей, вычет по его выбору может быть предоставлен только у одного работодателя.**

Пример

У Матвеевой Е.В. четверо детей возраста 16, 15, 8 и 5 лет.

При этом ее ежемесячный доход (заработная плата) составляет **40 000 рублей**.

Матвеева Е.В. подала письменное заявление на имя работодателя на получение стандартного налогового вычета на всех детей: на содержание первого и второго ребенка – **по 1 400 рублей**, третьего и четвертого – **3 000 рублей в месяц**.

Таким образом, общая сумма налогового вычета составила **8 800 рублей в месяц**.

Эта сумма будет вычитаться из дохода Матвеевой Е.В. до августа включительно, поскольку именно в этом месяце налогооблагаемый доход с начала года достигнет порога **350 000 рублей**.



Ежемесячно с января по август работодатель будет рассчитывать своей сотруднице Матвеевой Е.В. НДФЛ из суммы 31 200 рублей, получаемой из разницы налогооблагаемых по ставке 13% доходов в размере 40 000 рублей и суммы налогового вычета в размере 8 800 рублей:

$$\text{НДФЛ} = (40\,000 \text{ руб.} - 8\,800 \text{ руб.}) \times 13\% = 4\,056 \text{ руб.}$$

Таким образом, на руки Матвеева Е.В. **получит 35 944 руб.**

Если бы Матвеева Е.В. не подавала заявление на вычет и не получала его, то работодатель рассчитывал бы НДФЛ следующим образом:

$$\text{НДФЛ} = 40\,000 \text{ руб.} \times 13\% = 5\,200 \text{ руб.}, \text{ доход за вычетом НДФЛ составил бы } 34\,800 \text{ руб.}$$

В некоторых случаях, например, для единственного родителя размер вычета может быть удвоен. При этом нахождение родителей в разводе и неуплата алиментов не подразумевает отсутствие у ребёнка второго родителя и не является основанием для получения удвоенного налогового вычета.

Если вычеты не предоставлялись?

Налогоплательщику необходимо:

1. Заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ) по окончании года.
2. Получить справку из бухгалтерии по месту работы о суммах начисленных и удержанных налогов за соответствующий год по форме 2-НДФЛ.
3. Подготовить копии документов, подтверждающих право на получение вычета на ребенка (детей).
4. Предоставить в налоговый орган по месту жительства заполненную налоговую декларацию с заявлением на получение стандартного налогового вычета и копиями документов, подтверждающих право на получение стандартного налогового вычета.

В случае если в представленной налоговой декларации исчислена сумма налога к возврату из бюджета, подать в налоговый орган заявление на возврат налога (вместе с налоговой декларацией, либо по окончании камеральной налоговой проверки).

Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по заявлению налогоплательщика в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления, но не ранее окончания камеральной налоговой проверки ([п.6 ст.78 НК РФ](#)).

При подаче в налоговый орган копий документов, подтверждающих право на вычет, необходимо иметь при себе их оригиналы для проверки налоговым инспектором.

Выводы

Одним из стандартных налоговых вычетов является вычет на налогоплательщика, который предоставляется определённым физическим лицам:

- «чернобыльцам»,
- инвалидам с детства,
- родителям и супругам погибших военнослужащих.

Вычет на ребенка (детей) предоставляется до месяца, в котором доход налогоплательщика, облагаемый по ставке **13%** и исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил **350 000** рублей.

На первого и второго ребенка – **1400** рублей

На третьего и каждого последующего ребенка – **3000** рублей

На каждого ребенка-инвалида до 18 лет, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы

– **12 000** рублей родителям и усыновителям (**6 000** рублей – опекунам и попечителям).

5 вопрос

**Социальные налоговые вычеты.
Расходы граждан на обучение и
лечение.**

Расходы на обучение

Социальный налоговый вычет по расходам на обучение вправе получить физическое лицо, оплатившее:

- собственное обучение любой формы обучения (дневная, вечерняя, заочная, иная)**
- обучение своего ребенка (детей) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения**
- обучение своего опекаемого подопечного (подопечных) в возрасте до 18 лет по очной форме обучения**

- обучение бывших своих опекаемых подопечных в возрасте до 24 лет (после прекращения над ними опеки или попечительства) по очной форме обучения

- обучение своего брата или сестры в возрасте до 24 лет по очной форме обучения, приходящимся ему полнородными (т.е. имеющими с ним общих отца и мать) либо неполнородными (т.е. имеющими с ним только одного общего родителя).

***Порядок предоставления социального налогового вычета по расходам на обучение установлен п. 2 ст. 219 НК РФ.**

Важно!

Социальный налоговый вычет по расходам на обучение предоставляется только при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии или иного документа, который подтверждает его статус как учебного заведения

|

Статус учреждения

Законом РФ от 10.07.1992 №3266-1 «Об образовании».

При наличии лицензии или иного документа, подтверждающего право на ведение образовательного процесса, вычет можно получить по расходам на обучение не только в ВУЗе, но и в других образовательных учреждениях, в том числе:

- в детских садах;
- в школах;
- в учреждениях дополнительного образования взрослых (например, курсы повышения квалификации, учебные центры службы занятости, автошколы, центры изучения иностранных языков и т.п.);
- в учреждениях дополнительного образования детей (например, детские школы искусств, музыкальные школы, детско-юношеские спортивные школы и т.п.).

Вычет

Можно получить по расходам на обучение в государственном (муниципальном) и в частном учреждении.

При этом НК не ограничивает возможность реализации права выбора образовательного учреждения только российскими образовательными учреждениями.

50 000 рублей в год – максимальная сумма расходов на обучение собственных или подопечных детей, учитываемых при исчислении социального вычета.

120 000 рублей в год – максимальная сумма расходов на собственное обучение, либо обучения брата или сестры, в совокупности с другими расходами налогоплательщика (оплата своего лечения (лечения членов семьи) за исключением дорогостоящего лечения, уплата пенсионных (страховых) взносов и дополнительных взносов на накопительную часть трудовой пенсии).

Платежные документы должны быть оформлены на налогоплательщика, а не на лицо, за которое производилась оплата обучения.

Пример

В начале 2017 г. системного администратора Конакова В.А. решили повысить по должности до технического директора компании с ежемесячной заработной платой 50 000 рублей.

Конаков В.А. в связи с получением новой должности решил получить второе высшее образование в университете, ежегодная стоимость обучения в котором составляет 100 000 рублей, а срок обучения – 3 года.

В том же году он поступил в университет и решил сразу оплатить полную стоимость обучения за 3 года в размере 300 000 рублей.

В начале 2018 г. Конаков В.А. обратился в налоговый орган на получение социального налогового вычета по расходам на обучение (о других вычетах он не заявлял).



Т.к. расходы, по которым можно получить социальный вычет, ограничиваются 120 000 рублями, возврат составил 15 600 рублей:

$$120\,000 \text{ руб.} \times 13\% = 15\,600 \text{ руб.}$$

Поскольку работодатель в 2017 г. уплатил с доходов Конакова В.А. НДФЛ в размере **78 000 рублей** ($50\,000 \text{ руб.} \times 12 \text{ месяцев} \times 13\%$) вычет он смог получить в полном объеме.

Если бы Конаков В.А. оплачивал стоимость обучения поэтапно, т.е. в размере 100 000 рублей в год, суммарный размер вычета на обучение за 3 года составил бы 39 000 рублей:

$$(100\,000 \text{ руб.} \times 13\%) \times 3 \text{ года} = 39\,000 \text{ руб.}$$

Поэтому, оплачивая многолетнее обучение единовременно, студент Конаков В.А. потерял часть вычета, поскольку полная стоимость обучения в 300 000 руб. превысила предел расходов в 120 000 руб., с которого рассчитывался размер социального вычета.



Как получить вычет?

Заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ) по окончании года, в котором была осуществлена оплата обучения

Получить справку из бухгалтерии по месту работы о суммах начисленных и удержанных налогов за соответствующий год по форме 2-НДФЛ.

Подготовить копию договора с образовательным учреждением на оказание образовательных услуг, в котором указаны реквизиты лицензии на осуществление образовательной деятельности (при отсутствии в договоре реквизитов лицензии необходимо предоставить ее копию), а в случае увеличения стоимости обучения – копию документа, подтверждающего данное увеличение, например, дополнительное соглашение к договору с указанием стоимости обучения.



Если производилась оплата обучения собственного или подопечного ребенка, брата или сестры, необходимо дополнительно предоставить копии следующих документов

Подготовить копии платежных документов, подтверждающих фактические расходы налогоплательщика на обучение (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платежные поручения и т.п.).

Предоставить в налоговый орган по месту жительства заполненную налоговую декларацию с копиями документов, подтверждающих фактические расходы и право на получение социального налогового вычета по расходам на обучение.

В случае, если в предоставленной налоговой декларации исчислена сумма налога к возврату из бюджета, вместе с налоговой декларацией необходимо подать в налоговый орган заявление на возврат НДФЛ в связи с расходами на обучение.

Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по заявлению налогоплательщика в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления, но не ранее окончания камеральной налоговой проверки ([п.6 ст.78 Налогового кодекса](#)).

Расходы на лечение

Социальный налоговый вычет по расходам на лечение и (или) приобретение медикаментов предоставляется налогоплательщику, оплатившему за счет собственных средств:

- услуги по своему лечению;
- услуги по лечению супруга (супруги), своих родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет;

- медикаменты, назначенные налогоплательщику или его супругу (супруге), родителям и (или) детям в возрасте до 18 лет лечащим врачом и приобретенные за счет собственных средств;
- страховые взносы страховым организациям по договорам добровольного личного страхования налогоплательщика, договорам страхования супруга (супруги), родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет.

Порядок предоставления социального налогового вычета по расходам на лечение и приобретение медикаментов определен п.3 ст. 219 НК РФ.

Перечни медицинских услуг и медикаментов, при оплате которых предоставляется вычет, утверждены Постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 № 201.

Вычет

120 000 рублей – максимальная сумма расходов на лечение и (или) приобретение медикаментов, в совокупности с другими его расходами, связанными с обучением, уплатой взносов на накопительную часть трудовой пенсии, добровольное пенсионное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение.

Размер вычета на лечение не ограничивается какими-либо пределами и представляется в полной сумме, если налогоплательщиком были потрачены денежные средства на оплату дорогостоящих медицинских услуг.

Определить, относится ли лечение из Перечня медицинских услуг и медикаментов, при оплате которых предоставляется вычет, к дорогостоящему, можно по коду оказанных медицинским учреждением услуг, которые оплачивались за счет налогоплательщика, указываемому в «Справке об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы»:

код «1» – лечение не является дорогостоящим;

код «2» – дорогостоящее лечение.

Пример

В 2017 г. ойцов А.А. зарабатывал 30 000 рублей в месяц и в сумме заплатил 46 000 рублей НДФЛ за год.

В том же году ему понадобилась сложная операция на желудке стоимостью 400 000 рублей, которую ему предложили в российской клинике.

В мае 2018 г. ойцов А.А. оформил весь комплект документов, необходимый для получения вычета по расходам на лечение, и предоставил его в налоговый орган по месту жительства.

Поскольку «Хирургическое лечение осложненных форм болезней органов пищеварения» относится к дорогостоящим медицинским услугам, на которые не распространяется ограничение налогового вычета в 120 000 рублей, размер возврата может составить 52 000 рублей:

$$52\,000\text{ РУ.} = 400\,000\text{ РУ.} \cdot 13\%$$

Однако в 2017 г. ойцов А.А. заплатил подоходный налог в размере 46 000 рублей, поэтому вернуть он сможет только эту сумму.

Условия вычета

Вычет по расходам на оплату дорогостоящих расходных материалов можно получить при одновременном соблюдении следующих условий:

- расходные медицинские материалы были приобретены в ходе дорогостоящего лечения из Перечней медицинских услуг, при оплате которых предоставляется вычет;
- медицинское учреждение не располагает указанными медикаментами (расходными материалами) и их приобретение предусмотрено договором на лечение за счёт пациента (или лица, оплачивающего лечение);

- налогоплательщик получил справку из медицинского учреждения, в которой указано, что дорогостоящие расходные материалы были необходимы для проведения дорогостоящего лечения
- налогоплательщик получил в медицинском учреждении «Справку об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы» с кодом 2.

Как получить вычет?

Заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ) по окончании года, в котором была произведена оплата лечения и (или) приобретены медикаменты

Получить справку из бухгалтерии по месту работы о суммах начисленных и удержанных налогов за соответствующий год по форме 2-НДФЛ

Подготовить копии документов, подтверждающих степень родства с лицом, за которое было оплачено лечение или приобретение медикаментов:

Подготовить комплект документов, подтверждающих право на получение социального налогового вычета по расходам на оплату лечения (включая санаторно-курортного), состоящий из копий документов (если ниже не указано иное)

Предоставить в налоговый орган по месту жительства заполненную налоговую декларацию с копиями документов, подтверждающих фактические расходы и право на получение социального налогового вычета по расходам на лечение и приобретение медикаментов.



Для получения вычета на лечение по договору добровольного медицинского страхования необходимы копии:

договоры добровольного медицинского страхования или страхового медицинского полиса добровольного страхования; кассовых чеков или квитанций на получение страховой премии (взноса).

Для получения вычета на приобретение медикаментов необходимы копии:

оригинал рецептурного бланка с назначением лекарственных средств по установленной форме с проставлением отметки «Для налоговых органов, ИНН налогоплательщика» копии платёжных документов, подтверждающих факт оплаты назначенных лекарственных средств.



В случае если в представленной налоговой декларации исчислена сумма налога к возврату из бюджета, вместе с налоговой декларацией можно подать в налоговый орган заявление на возврат НДФЛ в связи с расходами на лечение и приобретение медикаментов.

Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по заявлению налогоплательщика в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления, но не ранее окончания камеральной налоговой проверки ([п.6 ст.78 Налогового кодекса](#)).

Платёжные документы должны быть оформлены на лицо, с которым заключен договор на лечение, а не на лицо, за которое производилась оплата лечения.

Выводы

Социальный налоговый вычет **по расходам на обучение** предоставляется только при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии или иного документа, который подтверждает его статус как учебного заведения

Вычет можно получить по расходам на обучение в государственном (муниципальном) и в частном учреждении.

При этом НК не ограничивает возможность реализации права выбора образовательного учреждения только российскими образовательными учреждениями.

50 000 рублей в год – максимальная сумма расходов на обучение собственных или подопечных детей, учитываемых при исчислении социального вычета.

120 000 рублей в год – максимальная сумма расходов на собственное обучение, либо обучения брата или сестры, в совокупности с другими расходами налогоплательщика

Социальный налоговый вычет по расходам на лечение и (или) приобретение медикаментов предоставляется налогоплательщику, оплатившему за счет собственных средств:

- услуги по своему лечению
- услуги по лечению супруга (супруги), своих родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет
- Медикаменты
- страховые взносы страховым организациям по договорам добровольного личного страхования налогоплательщика

120 000 рублей – максимальная сумма расходов на лечение и (или) приобретение медикаментов, в совокупности с другими его расходами, связанными с обучением, уплатой взносов на накопительную часть трудовой пенсии, добровольное пенсионное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение.

6 вопрос

**Имущественные вычеты,
предоставляемые гражданам при
продаже личного имущества и
приобретения жилья.**

При продаже личного имущества

Для объектов недвижимого имущества, приобретенных в собственность **после 01.01.2016:**

Доходы, получаемые налогоплательщиком от продажи объекта недвижимого имущества, освобождаются от налогообложения (и декларирования) при условии, что такой объект находился в собственности налогоплательщика в течение минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества и более.



Минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет **3 года** для объектов недвижимого имущества, в отношении которых соблюдается хотя бы одно из следующих условий:

- право собственности на объект получено налогоплательщиком в порядке наследования или по договору дарения от физического лица, признаваемого членом семьи и (или) близким родственником этого налогоплательщика в соответствии с Семейным кодексом РФ
 - право собственности на объект получено налогоплательщиком в результате приватизации
 - право собственности на объект получено налогоплательщиком - плательщиком ренты в результате передачи имущества по договору пожизненного содержания с иждивением.
- *В иных случаях минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет 5 лет.**

Важно!

В случае, если доход от продажи объекта недвижимого имущества существенно ниже его реальной стоимости (ниже чем **70%** от кадастровой стоимости этого объекта на 1 января года продажи), то в целях налогообложения такие доходы налогоплательщика принимаются равными кадастровой стоимости этого объекта, умноженной на коэффициент **0,7**



Для объектов недвижимого имущества, приобретенных в собственность **до 01.01.2016**, а также для иного имущества (гараж, автомобиль и тд.) – минимальный срок владения остается прежним – **3 года**.

Вместо применения имущественного вычета налогоплательщик имеет право уменьшить величину дохода, полученного от продажи имущества, на фактически произведённые и документально подтверждённые расходы, непосредственно связанные с приобретением этого имущества.

В определенных ситуациях это может быть выгоднее, чем применять имущественный вычет.

Расчет вычета

1 000 000 рублей – максимальная сумма налогового вычета, на который может быть уменьшен доход, полученный при продаже жилых домов, квартир, комнат, дач, садовых домиков, земельных участков, а также долей в указанном имуществе;

250 000 рублей – максимальная сумма налогового вычета, на который может быть уменьшен доход, полученный при продаже иного имущества, в перечень которого входят автомобили, нежилые помещения, гаражи и прочие предметы.



В случае если имущество, находившееся в долевой или совместной собственности менее минимального предельного срока владения, было продано как единый объект права собственности по одному договору купли-продажи, имущественный налоговый вычет в размере **1 000 000** рублей распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле, либо по договоренности между ними (в случае реализации имущества, находившегося в общей совместной собственности).

Если каждый владелец доли в праве собственности на имущество продал свою долю, находившуюся в его собственности по отдельному договору купли-продажи, то он вправе получить имущественный налоговый вычет также в размере **1 000 000** рублей.

Важно

Если налогоплательщиком за один год было продано несколько объектов имущества, указанные пределы применяются в совокупности по всем проданным объектам, а не по каждому объекту по отдельности.

В случае если полученные от продажи имущества суммы не превышают указанные пределы, то обязанность по представлению декларации сохраняется, а обязанность по уплате налога не возникает.

Пример

В 2017 г. Котов С.А. продал квартиру за 3 000 000 рублей, купленную им в 2015 г. за 2 500 000 рублей.

Поскольку квартира находилась в собственности Котова С.А. менее минимального предельного срока владения, в отношении дохода, полученного от ее продажи, он обязан предоставить налоговую декларацию по НДФЛ за 2017 г.

При заявлении в такой декларации имущественного налогового вычета облагаемый доход Котова С.А. составит 2 млн. рублей, а

$\text{НДФЛ} = (3\,000\,000 \text{ РУ.} - 1\,000\,000 \text{ РУ.}) \times 13\% = 260\,000 \text{ РУ.}$

Если же Котов С.А. заявит в декларации не имущественный вычет, а вычет в сумме документально подтвержденных расходов, его облагаемый доход составит 500 000 рублей, а НДФЛ 65 000 рублей:

$\text{НДФЛ} = (3\,000\,000 \text{ РУ.} - 2\,500\,000 \text{ РУ.}) \times 13\% = 65\,000 \text{ РУ.}$

***В случае если имущество, находившееся в долевой собственности менее минимального предельного срока владения, было продано как единый объект права собственности по одному договору купли-продажи, имущественный налоговый вычет в размере 1 000 000 рублей распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле.**

Если каждый владелец доли в праве собственности на имущество продал свою долю, находившуюся в его собственности по отдельному договору купли-продажи, то он вправе получить имущественный налоговый вычет также в размере 1 000 000 рублей.

Пример

Доход Иванова Н.В. от продажи в 2017 году приобретенной в 2016 году квартиры составил **2 100 000 руб.**

Кадастровая стоимость квартиры по состоянию на 1 января текущего года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на эту квартиру, составила **3 300 000 руб.** Документально подтвержденные расходы на приобретение квартиры отсутствуют.

Налоговая база по НДФЛ в таком случае определяется с понижающим коэффициентом, применяемый к кадастровой стоимости квартиры, равным **0,7**.

Кадастровая стоимость квартиры с учетом понижающего коэффициента:
 $3\,300\,000 \text{ РУ} \cdot 0,7 = 2\,310\,000 \text{ РУ}$.



Поскольку доходы Иванова Н.В. от продажи квартиры меньше кадастровой стоимости квартиры с учетом понижающего коэффициента **0,7**, для целей налогообложения налоговая база составит: **2 310 000 руб.**

НДФЛ будет рассчитываться налогоплательщиком следующим образом:

$2\,310\,000 \text{ РУ.} \times 13\% = 300\,300 \text{ РУ.}$

***В случае если имущество, находившееся в долевой собственности менее минимального предельного срока владения, было продано как единый объект права собственности по одному договору купли-продажи, имущественный налоговый вычет в размере **1 000 000 рублей** распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле.**



Как получить вычет?

Имущественный вычет, связанный с продажей имущества, в отличие от вычета, связанного с приобретением жилья, можно применять неограниченно.

- Заполняем налоговую декларацию по окончании года. [Форма 3-НДФЛ](#)
- Подготавливаем копии документов, подтверждающих факт продажи имущества. Например, копии договоров купли-продажи имущества, договоров мены и т.д.
- Если налогоплательщик заявляет вычет в сумме расходов, связанных с получением доходов от продажи имущества, дополнительно подготавливаем копии документов, подтверждающих такие расходы (приходные кассовые ордера, товарные и кассовые чеки, банковские выписки, платежные поручения, расписки продавца в получении денежных средств и т.п.).
- Предоставляем в налоговый орган по месту жительства заполненную налоговую декларацию с копиями документов, подтверждающих право на получение вычета при продаже имущества.



При приобретении имущества

Вычет на приобретение имущества состоит из трех частей и предоставляется по расходам:

На новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации объекта жилой недвижимости (долей в них), земельных участков под них

На погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от российских организаций или индивидуальных предпринимателей, фактически израсходованным на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилья (доли (долей) в нем), земельного участка под него



На погашение процентов по кредитам, полученным в российских банках, для рефинансирования (перекредитования) займов (кредитов) на строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилья (доли (долей) в нем), земельного участка под него.

Условия

2 000 000 максимальная сумма расходов на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилья, с которой будет исчисляться налоговый вычет.

***В случае приобретения имущества после 1 января 2014 года** предельный размер вычета применяется к расходам, понесенным на приобретение как одного, так и нескольких объектов недвижимости.

3 000 000 рублей – максимальная сумма расходов на строительство и приобретение жилья (земли под него) при погашении процентов по целевым займам (кредитам).

Ограничение суммы уплаченных по целевым займам (кредитам) процентов, принимаемых к вычету, применяется к займам (кредитам), полученным **после 1 января 2014 года**.

Суммы уплаченных процентов по целевым займам (кредитам), полученным **до 2014 года**, могут быть включены в состав имущественного вычета в полном размере без каких-либо ограничений.

Важно!

Если налогоплательщик воспользовался правом на получение имущественного налогового вычета не в полном размере, остаток вычета может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования ([пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ](#)).

Принятие к вычету расходов на достройку и отделку приобретенного дома или отделку приобретенной квартиры или комнаты возможно только в том случае, если в соответствующем договоре указано приобретение незавершённых строительством жилого дома, либо квартиры или комнаты (прав на них) без отделки.

***Прочие расходы, помимо перечисленных, в составе имущественного вычета не учитываются, например, расходы, связанные с перепланировкой и реконструкцией помещения, покупкой сантехники и иного оборудования, оформлением сделок и т.д.**

Вычет не применяется

В следующих случаях:

- если оплата строительства (приобретения) жилья произведена за счёт средств работодателей или иных лиц, средств материнского (семейного) капитала, а также за счёт бюджетных средств;
- если сделка купли-продажи заключена с гражданином, являющимся по отношению к налогоплательщику взаимозависимым.

***Взаимозависимыми лицами признаются: физическое лицо, его супруг (супруга), родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры, опекуны (попечитель) и подопечный ([ст. 105.1 НК РФ](#)).**

При приобретении имущества в общую долевую собственность **до 1 января 2014 года** размер вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их долей/долями собственности.

***В случае приобретения имущества после 1 января 2014 года** распределение размера вычета в случае приобретения жилья в общую долевую собственность отменено. Имущественный вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов каждого из собственников в пределах общего установленного лимита вычета.



При этом родители, имеющие несовершеннолетних детей и приобретающие жильё в общую с ними долевую собственность, вправе применить имущественный вычет без распределения по долям.

***Если жилье было приобретено по договору мены с доплатой, это не является поводом для отказа в получении имущественного вычета, поскольку Налоговым кодексом не запрещен такой вариант приобретения жилья.**

***Имущество, приобретенное супругами во время брака, является их совместной собственностью, поэтому они оба имеют право на вычет, в том числе право распределить его по договоренности.**

Выводы

После 01.01.2016

Доходы, получаемые налогоплательщиком от **продажи объекта** недвижимого имущества, освобождаются от налогообложения (и декларирования) при условии, что такой объект находился в собственности налогоплательщика в течение минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества и более (**3 года**)

Для объектов недвижимого имущества, приобретенных в собственность **до 01.01.2016**, а также для иного имущества (гараж, автомобиль и тд.) – минимальный срок владения остается прежним – **3 года**.

1 000 000 рублей – максимальная сумма налогового вычета, на который может быть уменьшен доход (при продаже жилых домов, квартир, комнат, дач, садовых домиков, земельных участко)

250 000 рублей – максимальная сумма налогового вычета, на который может быть уменьшен доход (при продаже иного имущества, в перечень которого входят автомобили, нежилые помещения, гаражи и прочие предметы)

Имущественный вычет, связанный с продажей имущества, в отличие от вычета, связанного с приобретением жилья, можно применять неограниченно.

Вычет на приобретение имущества состоит из трех частей и предоставляется по расходам : на новое строительство, на погашение процентов по целевым займам (кредитам), на погашение процентов по кредитам

2 000 000 максимальная сумма расходов на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилья, с которой будет исчисляться налоговый вычет

3 000 000 максимальная сумма расходов на строительство и приобретение жилья (земли под него) при погашении процентов по целевым займам (кредитам).

7 вопрос

**Профессиональные налоговые вычеты
(категории налогоплательщиков).
Вычеты, предоставляемые адвокатам.**

Вычеты с доходов

Профессиональные налоговые вычеты предоставляются в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

- доходы, полученные индивидуальными предпринимателями;
- доходы, полученные нотариусами, занимающимися частной практикой, адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты и другими лицами, занимающимися частной практикой;

- доходы, полученные от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера;
- авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов, полученные налогоплательщиками.

Однако

В исключительных случаях, вместо учета фактически произведенных расходов, ИП могут получить вычет в размере 20% от общей суммы полученного ими дохода.

В отношении авторских вознаграждений или вознаграждений за создание при отсутствии документально подтвержденных расходов, полученный ими доход может быть уменьшен на норматив затрат (в процентах к сумме исчисленного дохода) – [см. п. 3 ст. 221 НК РФ.](#)

Как получить вычет?

Подать соответствующее заявление налоговому агенту (источнику выплаты дохода, которым, как правило, является работодатель) по произвольной форме.

При отсутствии налогового агента налогоплательщик может получить профессиональный налоговый вычет при подаче им налоговой декларации формы 3-НДФЛ в налоговый орган по месту жительства по окончании налогового периода.

В этом случае к декларации следует приложить документы, подтверждающие фактически произведенные расходы, в отношении которых заявляется налоговый вычет. |

Важно!

После вступления в силу Закона № 368-ФЗ (после 29.12.2009) налогоплательщики, указанные в [статье 221 НК РФ](#), в случае отсутствия налогового агента для целей получения профессиональных налоговых вычетов вместе с подачей налоговой декларации по окончании налогового периода подавать в налоговые органы письменное заявление не должны.

Сроки

В случае, если с полученного дохода налог не был удержан и не уплачен налоговым агентом, налогоплательщик обязан до **30 апреля** представить налоговую декларацию.

При этом налогоплательщик при исчислении налога может учесть профессиональный налоговый вычет.

Исчисленная сумма налога должна быть уплачена не позднее **15 июля**

Адвокатская деятельность

Правовые основы деятельности адвокатуры законодательно определены (Федеральный закон от 31 мая 2002 г. № 63-ФЗ "Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации"; далее – Закон № 63-ФЗ).

Адвокатской деятельностью является квалифицированная юридическая помощь, оказываемая на профессиональной основе лицами, получившими статус адвоката, физическим и юридическим лицам (доверителям) в целях защиты их прав, свобод и интересов, а также обеспечения доступа к правосудию ([п. 1 ст. 1 Закона № 63-ФЗ](#)).

Адвокатская деятельность осуществляется на основе соглашения между адвокатом и доверителем, которое представляет собой гражданско-правовой договор, заключаемый в простой письменной форме (подп. 1-2 ст. 25 Закона № 63-ФЗ).

Существенными условиями соглашения являются, в частности, условия выплаты доверителем вознаграждения за оказываемую юридическую помощь, а также порядок и размер компенсации расходов адвоката, связанных с исполнением поручения (подп. 3-4 п. 4 ст. 25 Закона № 63-ФЗ).

При этом адвокатская деятельность не является предпринимательской (п. 2 ст. 1 Закона № 63-ФЗ) .

Адвокат обязан ежемесячно отчислять средства в определенном порядке и размерах на общие нужды адвокатской палаты, а также на содержание соответствующего адвокатского образования (подп. 5 п. 1 ст. 7 Закона № 63-ФЗ).

Такие расходы, а также расходы на страхование профессиональной ответственности и иные, считаются профессиональными расходами адвоката (ст. 19, п. 7 ст. 25 Закона № 63-ФЗ).



Как происходит налогообложение адвокатской деятельности

Каким образом формируется доход членов коллегии адвокатов в целях обложения НДФЛ?

В каком составе и в какие налоговые инспекции следует подавать отчетность по НДФЛ (формы 2-НДФЛ, 6-НДФЛ)



Налог с доходов адвокатов исчисляется, удерживается и уплачивается коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями ([п. 1 ст. 226 НК РФ](#)).

В состав налогооблагаемых доходов адвокатов включаются как суммы вознаграждений за оказываемую юридическую помощь, так и суммы компенсации расходов, связанных с исполнением поручений доверителей, носящие для адвоката характер экономической выгоды ([письмо Минфина России от 21 марта 2013 г. № 03-04-05/8-271](#)).

**Адвокат, являющийся налоговым резидентом РФ,
в общем порядке вправе претендовать на
получение в том числе, стандартных социальных
и имущественных налоговых вычетов.**

Налоговая база по НДФЛ с доходов адвокатов, облагаемых по ставке 13%, формируется коллегией адвокатов исходя из сумм, внесенных доверителем за юридические услуги, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, включая профессиональный налоговый вычет.



В отношении отчетности адвокатские палаты субъектов РФ обязаны **не позднее 10-го** числа каждого месяца сообщать в налоговый орган по месту нахождения адвокатской палаты субъекта РФ сведения об адвокатах, внесенные в предшествующем месяце в реестр адвокатов субъекта РФ (в том числе сведения об избранной ими форме адвокатского образования) или исключенные из указанного реестра, а также о принятых за этот месяц решениях о приостановлении (возобновлении) статуса адвокатов ([п. 2 ст. 85 Налогового кодекса](#)).

В течение пяти дней со дня получения указанных сведений налоговым органом осуществляется постановка на учет адвоката по месту его жительства (либо снятие с учета при прекращении статуса адвоката) (п. 6 ст. 83, подп. 2, 5 ст. 84 НК РФ).

При этом обязанность по представлению в налоговый орган по месту своего учета налоговой декларации по форме **3-НДФЛ** возложена только на адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, самостоятельно исчисляющих и уплачивающих НДФЛ (п. 1, подп. 5 ст. 227 НК РФ).



В свою очередь налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета:

- документ, содержащий сведения о доходах физлиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджетную систему РФ за этот налоговый период по каждому физлицу по форме **2-НДФЛ**;
- ежеквартальный расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, форма **6-НДФЛ** ([п. 2 ст. 230 НК РФ](#)).

***В данном случае физлицами являются работающие в коллегии адвокаты.**

Вычеты для Адвокатов

Департамент налоговой и таможенной политики
Минфина распространил письмо о
предоставлении адвокатам-членам коллегии
адвокатов профессионального и стандартного
налоговых вычетов по НДФЛ.

Письмо Департамента налоговой и таможенной
политики Минфина России от 20 сентября 2018 года
№ 03-04-05/67461

Минфин в своем документе напоминает, что адвокаты, которые оказывают услуги по гражданско-правовым договорам, имеют право на получение соответствующего профессионального налогового вычета независимо от формы адвокатского образования, в рамках которой они работают.

Глава 23 Налогового кодекса об НДФЛ не содержит:

«никаких ограничений по возможности получения адвокатами, наряду с профессиональным налоговым вычетом также стандартного налогового вычета».

Таким образом, коллегия адвокатов в качестве налогового агента обязана в установленном порядке предоставлять адвокату профессиональный и стандартный налоговые вычеты при получении от него соответствующего письменного заявления»

Выводы

Профессиональные налоговые вычеты предоставляются в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

Для получения налогового вычета налогоплательщику нужно подать соответствующее заявление налоговому агенту по произвольной форме или при отсутствии налогового агента получить вычет при подаче им налоговой декларации формы 3-НДФЛ в налоговый орган по месту жительства по окончании налогового периода.

В случае, если с полученного дохода налог не был удержан и не уплачен налоговым агентом, налогоплательщик обязан до **30 апреля** представить налоговую декларацию. Исчисленная сумма налога должна быть уплачена не позднее **15 июля**

Адвокат, являющийся налоговым резидентом РФ, в общем порядке вправе претендовать на получение в том числе, стандартных социальных и имущественных налоговых вычетов.



Старая еврейская пословица гласит!

«Чтобы человек был счастливым он должен иметь:

Хорошего врача

Хорошего духовника

Хорошего бухгалтера»

Теперь у Вас есть Я!

Записывайте мои контакты!



Благодарю за внимание!

Наши контакты:

г. Москва ул. Ткацкая, д. 5, стр.3, офис 508

ждем ВАШИХ ЗВОНКОВ И ПИСЕМ:

+7 (495) 77-88-168, +7 (495) 507-09-79

info@buhstart.ru



buhstart.ru



Galanikas



Galina Gorelkina