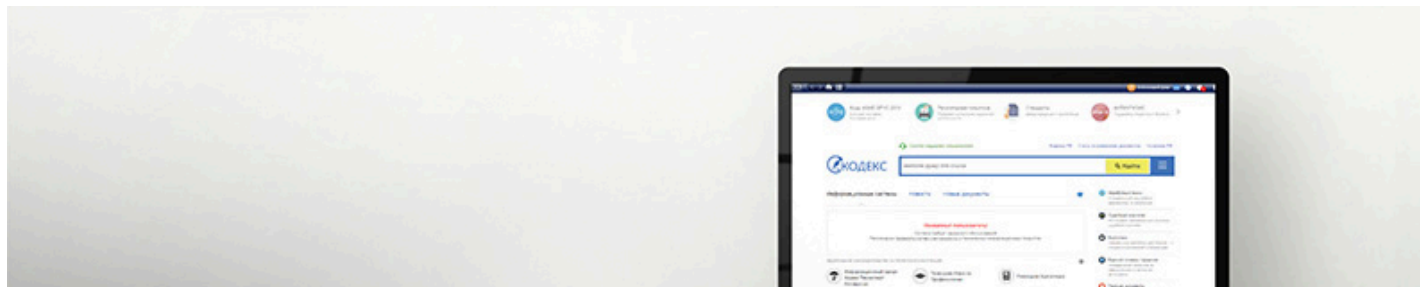


31.05.2024

Кодекс-info



Самое важное и интересное для бухгалтеров и юристов

Обновлены документы для налогового мониторинга

С 1 мая введены новые форматы дорожной карты и плана-графика для подготовки организации к переходу на расширенное информационное взаимодействие с налоговым органом. Соответствующее [письмо ФНС от 13.03.2024 № СД-4-23/2854@](#), актуальные версии форм и XML-форматов плана-графика и дорожной карты, а также xsd-схемы к ним размещены на официальном сайте (<http://www.nalog.gov.ru>) в разделе «Документы».

Таким образом, представлять дорожную карту по подготовке к переходу на налоговый мониторинг с 2025 года *необходимо уже по новой форме*. В обновленном документе теперь есть возможность указать, что пакет акций организации принадлежит государству напрямую или косвенно; организация является участником СЗПК, промышленного кластера, государственным или муниципальным учреждением, резидентом ТОР, свободного порта Владивосток или Арктической зоны, особой экономической зоны. Если у организации несколько признаков участия, указываются все.

Организация представляет документы в налоговый орган по месту своего нахождения или месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика *до 1 июля* года, предшествующего переходу. План-график необходимо представлять в отношении зависимых (дочерних) организаций в случае принятия решения об их переходе на налоговый мониторинг.

Дорожная карта разрабатывается организацией совместно с налоговым органом. Она должна содержать порядок подготовки и обсуждения с налоговым органом регламента информационного взаимодействия, информации об организации системы внутреннего контроля, рисках и контрольных процедурах, сроков демонстрации и проведения тестирования информационного взаимодействия с налоговым органом,

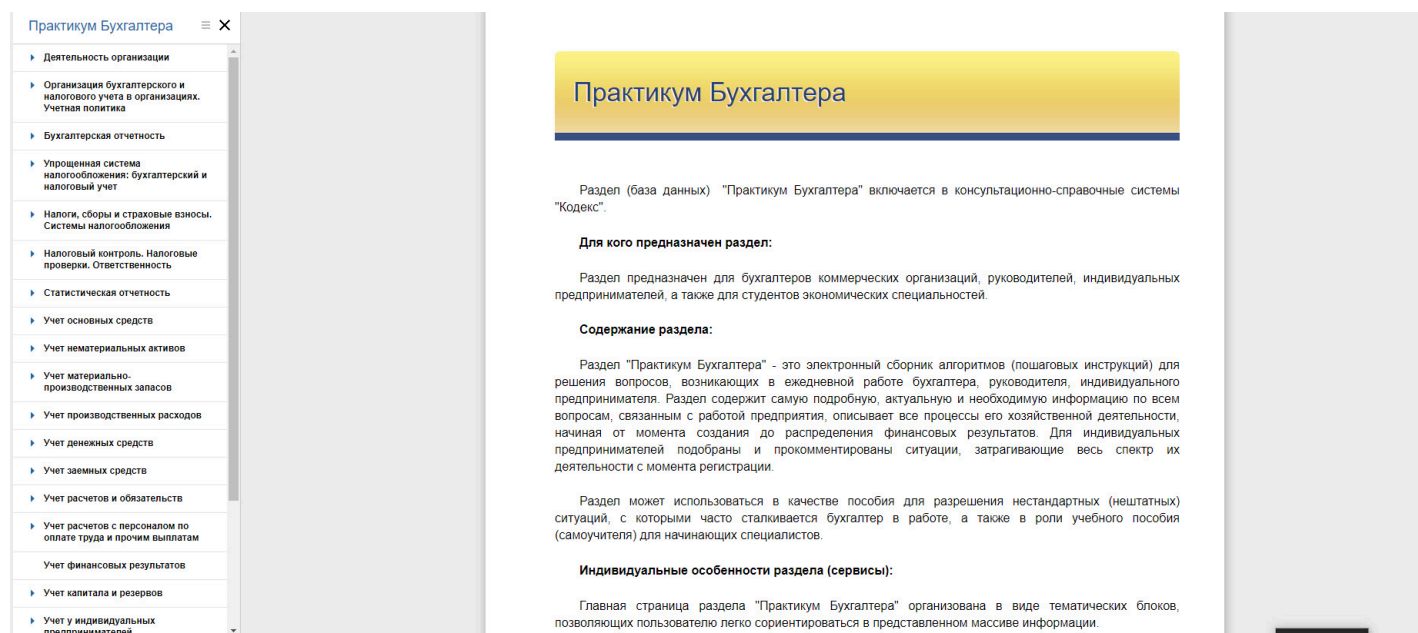
сроков подготовки и представления документов. Организация обязана представить дорожную карту, если на нее распространяются директивы Правительства РФ от 13.12.2019 № 11528п-П13. Она подлежит согласованию в срок не позднее пяти рабочих дней с момента поступления её в налоговый орган.

Соответственно, предшествующие рекомендуемые формы не действуют с 01.05.2024.

Для того, чтобы получить полную информацию по вопросам налогообложения, рекомендуем использовать в своей работе сервис [«Практикум бухгалтера»](#). Это единый комплексный справочник материалов, связанных с работой предприятия. Он описывает все процессы его хозяйственной деятельности от момента создания до распределения финансовых результатов.

Больше не надо тратить время на поиск решения спорного вопроса: в системе представлены многочисленные наглядные схемы и таблицы, которые помогут быстро вникнуть в суть проблемы и получить готовый алгоритм ее решения.

Все справочные материалы содержат ссылки на актуальные нормативные документы, образцы и формы, комментарии и консультации, а также на судебную практику по выбранной теме.



Практикум Бухгалтера

Деятельность организации

- Организация бухгалтерского и налогового учета в организациях. Учетная политика
- Бухгалтерская отчетность
- Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский и налоговый учет
- Налоги, сборы и страховые взносы. Системы налогообложения
- Налоговый контроль, Налоговые проверки, Ответственность
- Статистическая отчетность
- Учет основных средств
- Учет нематериальных активов
- Учет материально-производственных запасов
- Учет производственных расходов
- Учет денежных средств
- Учет заемных средств
- Учет расчетов и обязательств
- Учет расчетов с персоналом по оплате труда и прочим выплатам
- Учет финансовых результатов
- Учет капитала и резервов
- Учет у индивидуальных предпринимателей

Практикум Бухгалтера

Раздел (база данных) "Практикум Бухгалтера" включается в консультационно-справочные системы "Кодекс".

Для кого предназначен раздел:

Раздел предназначен для бухгалтеров коммерческих организаций, руководителей, индивидуальных предпринимателей, а также для студентов экономических специальностей.

Содержание раздела:

Раздел "Практикум Бухгалтера" - это электронный сборник алгоритмов (пошаговых инструкций) для решения вопросов, возникающих в ежедневной работе бухгалтера, руководителя, индивидуального предпринимателя. Раздел содержит самую подробную, актуальную и необходимую информацию по всем вопросам, связанным с работой предприятия, описывает все процессы его хозяйственной деятельности, начиная от момента создания до распределения финансовых результатов. Для индивидуальных предпринимателей подобраны и прокомментированы ситуации, затрагивающие весь спектр их деятельности с момента регистрации.

Раздел может использоваться в качестве пособия для разрешения нестандартных (нештатных) ситуаций, с которыми часто сталкивается бухгалтер в работе, а также в роли учебного пособия (самоучителя) для начинающих специалистов.

Индивидуальные особенности раздела (сервисы):

Главная страница раздела "Практикум Бухгалтера" организована в виде тематических блоков, позволяющих пользователю легко сориентироваться в представленном массиве информации.

Сервис можно найти в разделе «Справочники» на главной странице системы.

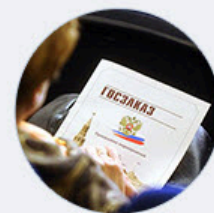
Справочники



Практикум бухгалтера



Учет в строительстве



Госзакупки



Справочник по налогам

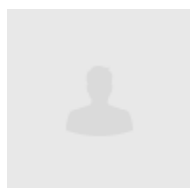


Корреспонденция счетов

Горячие справки

Наиболее востребованные в работе нормативы, цифровые показатели

Вопрос-ответ



Решетняк Вероника
Рифовна

Вопрос:

Вопрос относительно выплат НДФЛ сотрудником. При приеме на работу сотрудника может ли организация составить договор так, чтобы не организация платила за сотрудника НДФЛ, а сотрудник платил его самостоятельно? В каком нормативном документе описывается данный аспект?

Ответ:

В рассматриваемой ситуации организация принимает на работу сотрудника. В случае когда работодатель (организация) обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции, с ним заключается соглашение между работодателем и работником — Трудовой

договор, согласно которому работодатель обязуется, в частности, своевременно и в полном размере выплачивать работнику заработную плату, а работник обязуется лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию в интересах работодателя (п.1 статьи 56 ТК РФ).

Согласно п.1 статьи 226 НК РФ, для целей применения НДФЛ российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, именуются налоговыми агентами и обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную со всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент.

Таким образом, организация признается налоговым агентом в целях применения НДФЛ и выплата сотруднику вознаграждения (дохода) невозможна без осуществления обязательного удержания организацией НДФЛ и последующего его перечисления в бюджет. При этом организация не является плательщиком НДФЛ, а удерживает налог из доходов сотрудника и перечисляет его в бюджет.

Обоснование:

В соответствии с п.1 статьи 207 НК РФ налогоплательщиками налога на доходы физических лиц (НДФЛ) признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников, в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

На основании статьи 209 НК РФ объектом обложения НДФЛ признается доход, полученный налоговыми резидентами РФ как от источников в РФ, так и от источников за пределами РФ, а для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами, — только от источников в Российской Федерации.

Согласно п.1 статьи 226 НК РФ, для целей применения НДФЛ российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, именуются налоговыми агентами и обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную со всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент.

Согласно п.4 статьи 226 НК РФ налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается («Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 4 (2018)», утв. Президиумом Верховного Суда РФ 26.12.2018).

Из совокупности вышеприведенных положений главы 23 НК РФ следует, что организация — по договору, заключенному с физическим лицом, являясь налоговым агентом, обязана исчислить, удержать и уплатить в бюджет сумму НДФЛ в отношении вознаграждения (дохода), уплаченного этому физическому лицу.

В рассматриваемой ситуации организация принимает на работу сотрудника. В случае когда работодатель (организация) обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции, с ним заключается соглашение между работодателем и работником — Трудовой договор, согласно которому, работодатель обязуется, в частности, своевременно и в полном размере выплачивать работнику заработную плату, а работник обязуется лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию в интересах работодателя (п.1 статьи 56 ТК РФ).

Таким образом, организация признается налоговым агентом в целях применения НДФЛ и выплата сотруднику вознаграждения (дохода) невозможна без осуществления обязательного удержания организацией НДФЛ и последующего его перечисления в бюджет.

© АО «Кодекс», 2024

Исключительные авторские и смежные права принадлежат АО «Кодекс».

Политика конфиденциальности персональных данных