**Вопрос №1** Если предприниматель не осуществляет деятельность, находясь в отпуске по беременности и родам, то можно ли освободить ее от взносов?

**Ответ:** Периоды, за которые предприниматель вправе не исчислять и не уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование установлены п. 7 ст. 430 НК РФ. Данный перечень является закрытым, в нем отсутствует период нахождения предпринимателя в отпуске по беременности и родам. Таким образом предприниматель не может быть освобождена от уплаты страховых взносов за период нахождения в отпуске по беременности и родам.

**Вопрос № 2** Организация является резидентом ТОСЭР. На работу по трудовым договорам прияты как административный (директор, бухгалтер, специалист по кадрам), так и вспомогательный персонал (грузчики, уборщики и т.д.). Как в данном случае будут применяться пониженные тарифы страховых взносов – ко всей численности работников или только к основному производственному персоналу?

**Ответ:** Пунктом 10.1 ст. 427 НК РФ определено, что пониженные тарифы страховых взносов применяются исключительно в отношении базы для исчисления страховых взносов, определенной в отношении физических лиц, занятых на новых рабочих местах и трудовые обязанности которых непосредственно связаны с исполнением соглашения об осуществлении деятельности.

Следовательно, плательщик обязан вести раздельный учет выплат, производимых физическим лицам в связи с деятельностью, предусмотренной данным соглашением, и иными видами деятельности, с целью применения к выплатам в их пользу различных тарифов, установленных соответственно ст. 427 НК РФ и ст. 426 НК РФ.

Таким образом, если физическое лицо, относящееся к административному или вспомогательному персоналу, занято на новом рабочем месте, заключило трудовой договор с резидентом ТОСЭР и трудовые обязанности которого непосредственно связаны с исполнением соглашения об осуществлении деятельности, то в отношении выплат такому физическому лицу применяются пониженные тарифы страховых взносов.

**Вопрос № 3** Подлежит ли привлечению к ответственности организация за отражение недостоверных сведения в расчете по страховым взносам?

**Ответ:** При принятии налоговым органом расчета по страховым взносам отдельной ответственности за недостоверные сведения не предусмотрено. При подаче расчета с недостоверными сведениями он может считаться непредставленным. В таком случае плательщик будет привлечен к ответственности по ст. 119 НК РФ, а должностные лица - по ст. 15.5 КоАП РФ «Нарушение сроков представления налоговой декларации (расчета по страховым взносам».

**Вопрос № 4** Индивидуальный предприниматель деятельность не ведет, доходов не имеет. Может ли он не уплачивать страховые взносы за период неведения деятельности?

**Ответ:** Уплата страховых взносов в государственные внебюджетные фонды индивидуальным предпринимателем производится с момента приобретения статуса индивидуального предпринимателя и до момента исключения из ЕГРИП в связи с прекращением деятельности физического лица в качестве индивидуального предпринимателя. Не предприняв этих действий, предприниматель сохраняет статус индивидуального предпринимателя и обязан уплачивать страховые взносы. Уплата предпринимателем страховых взносов осуществляется независимо от факта получения от нее доходов в конкретном расчетном периоде. Периоды, за которые предприниматель вправе не исчислять и не уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование установлены п. 7 ст. 430 НК РФ. Данный перечень является закрытым, вышеуказанные основания в нем не поименованы.

**Вопрос № 5** Работнику в июне были начислены отпускные в сумме 20 000 руб., удержан НДФЛ, на руки работнику выплачено 17 400 руб.

13 октября 2017 г. работник увольняется. При окончательном расчете ему начислена зарплата 25 000 руб., удержан НДФЛ.

В данном случае отпуск работнику частично был предоставлен авансом. Начисленные отпускные за неотработанные дни составили 10 000 руб. Он согласился погасить весь долг (8 700 руб.) и написал заявление об удержании суммы за неотработанные дни отпуска из последней зарплаты.

Как в таком случае правильно заполнить справку 2-НДФЛ?

**Ответ:** В месяце выплаты отпускных в июне по коду 2012 следует показать уже пересчитанную сумму отпускных в размере 10000 руб., то есть ту, что приходится на отработанные дни (а не изначально начисленную). А в месяце увольнения в октябре по коду 2000 указать начисленную зарплату в полной сумме 25000 руб. (без учета перерасчета отпускных).

**Вопрос № 6** Организация по решению суда обязана выплатить физическому лицу денежные средства. Обязана ли организация произвести удержание НДФЛ?

**Ответ:** В соответствии с п. 4 ст. 226 Кодекса налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Особенностей выполнения налоговым агентом своих обязанностей при выплате налогоплательщику дохода по решению суда Кодексом не установлено.

Если при вынесении решения суд не производит разделения сумм, причитающихся физическому лицу и подлежащих удержанию с физического лица, организация - налоговый агент не имеет возможности удержать у налогоплательщика налог на доходы физических лиц с выплат, производимых по решению суда.

Вместе с тем согласно абз. 2 п. 4 ст. 226 НК РФ удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику.

При отсутствии иных выплат до окончания налогового периода налоговый агент обязан в соответствии с п. 5 ст. 226 НК РФ не позднее 1 марта письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога.

**Вопрос № 7** Работник в феврале 2019г. представил одновременно уведомление о предоставлении социального и имущественного налоговых вычетов. Каким образом предоставить указанные вычеты?

**Ответ** Социальные налоговые вычеты, предусмотренные п.п. 2, 3 п.п 1 ст. 219 НК РФ, и имущественные налоговые вычеты, предусмотренные п.п.3, 4 п. 1 ст. 220 НК РФ предоставляются работодателем на основании письменного заявления работника при условии представления им подтверждения права на получение налоговых вычетов, выданного налогоплательщику налоговым органом.

Каких-либо ограничений в очередности получения налоговых вычетов у работодателя НК РФ не содержит.

В связи с этим работодатель после получения от работника указанных заявлений на предоставление ему налоговых вычетов, при условии представления подтверждения права на получение указанных налоговых вычетов вправе предоставить любой из налоговых вычетов, на который налогоплательщик имеет право, в любой очередности в виде вычета части объекта налогообложения из подлежащей обложению величины налоговой базы в пределах суммы начисляемого дохода, облагаемого по налоговой ставке 13 процентов.

При этом следует иметь в виду, что в случае если налоговый агент в течение 2019 г. не предоставит налогоплательщику социальный налоговый вычет в связи с использованием имущественного налогового вычета, то впоследствии право на его получение утрачивается, поскольку в отличие от имущественных налоговых вычетов перенос не использованных в течение налогового периода социальных налоговых вычетов на последующие налоговые периоды статьей 219 НК РФ не предусмотрен.

**Вопрос № 8** Подлежит ли отражению в строках 020 и 040 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ за 9 месяцев 2018 года доход в виде пособия по временной нетрудоспособности, начисленный работнику за сентябрь, но перечисленный 2 октября 2018 года.

**Ответ.** Согласно п. 6 ст. 226 НК РФ, порядку заполнения расчетов по форме 6-НДФЛ, утвержденному приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450 (в ред. от 17.01.2018)в случае если доход в виде пособия по временной нетрудоспособности, начисленный работнику за сентябрь, фактически перечислен в октябре, основания для отражения данной операции в строках 020 и 040 расчета по форме 6-НДФЛ за 9 месяцев 2018 года отсутствуют. Данная операция подлежит отражению в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ в годовом расчете.

При заполнении раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ за год операция по выплате в июле указанного дохода отражается следующим образом:

по строке 100 - 02.10.2018;

по строке 110 - 02.10.2018;

по строке 120 - 31.10.2016;

по строкам 130, 140 - соответствующие суммовые показатели.

**Вопрос № 9** Индивидуальный предприниматель, совмещающий два режима налогообложения - ЕНВД и УСН, имеет несколько торговых точек в разных городах. Индивидуальный предприниматель, как плательщик ЕНВД, стоит на учете в ИФНС по месту осуществления торговой деятельности по каждой торговой точке, как плательщик УСН - по месту жительства индивидуального предпринимателя. У индивидуального предпринимателя имеются наемные работники. Куда уплачивать налог на доходы физических лиц и, соответственно, представлять расчет по форме 6-НДФЛ?

**Ответ:** В соответствии с п.7 ст. 226 НК РФ индивидуальный предприниматель, НДФЛ с доходов, выплачиваемых работникам, нанятым в целях осуществления деятельности по УСН, перечисляет в бюджет по своему месту жительства, а с доходов, выплачиваемых работникам, занятым в деятельности, в отношении которой применяется система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД), налог на доходы физических лиц перечисляет в бюджет по месту учета индивидуального предпринимателя в связи с осуществлением такой деятельности.

Представление расчетов производится в аналогичном порядке.