Выступление по вопросу: Организация работы по декларированию доходов физических лиц. О порядке исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми органами в случае непредставления физическими лицами деклараций

**Слайд 1. Уважаемые участники публичных слушаний!**

**Слайд 2.** Действующим налоговым законодательством установлено три способа исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы физических лиц: налоговыми агентами, налоговыми органами и самостоятельно физическими лицами.

Первая категория - это уплата налоговыми агентами НДФЛ, удержанного с доходов, выплаченных в пользу физических лиц. В данном случае налоговыми агентами являются юридические лица и индивидуальные предприниматели, лица, занимающиеся частной практикой, которые производили перечисления выплат в пользу физических лиц.

За 2019 год налоговыми агентами выплачены доходы в пользу 1 млн. 200 тыс. физических лиц, НДФЛ с которых удержан и перечислен в бюджет. На их долю приходится **96**% от суммы поступившего в бюджет в течение налогового периода налога.

**Слайд 3.** Вторая категория плательщиков НДФЛ – это лица, которым НДФЛ к уплате предъявляется налоговыми органами одновременно с имущественными налогами физических лиц на основании налоговых уведомлений.

Начисление НДФЛ производится на основании сведений, поступивших от налоговых агентов, у которых отсутствовала возможность по удержанию НДФЛ при выплате дохода.

Данная категория плательщиков НДФЛ освобождена от обязанности по представлению налоговой декларации и самостоятельному исчислению налога.

В текущем году налоговыми органами Пермского края сформировано и направлено более 8 тыс. уведомлений на сумму НДФЛ 68,2 млн. руб., которую плательщикам необходимо уплатить в срок не позднее 1 декабря текущего года.

**Слайд 4.** И третья категория плательщиков – это лица, которые по итогам года самостоятельно декларируют доходы, исчисляют и уплачивают НДФЛ. К таким плательщикам относятся:

индивидуальные предприниматели;

лица, занимающиеся частной практикой;

физические лица, продавшие движимое и недвижимое имущество, которое было в собственности меньше минимального срока владения; получившие дорогие подарки не от близких родственников; выигравшие в лотерею; сдававшие имущество в аренду или получившие доход от зарубежных источников.

Данной категорией плательщиков суммы полученного дохода отражаются в декларации о доходах формы 3-НДФЛ, которая представляется плательщиком в срок не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным налоговым периодом.

В 2020 году в связи со сложной эпидемиологической обстановкой срок представления деклараций продлен до 30 июля. При этом, оплатить НДФЛ, исчисленный в декларации 3-НДФЛ, необходимо было до 15 июля 2020 года.

Для создания комфортных условий по исполнению плательщиками налоговых обязательств в настоящее время ФНС России проводится следующая работа.

**Слайд 5.**

1. На постоянной основе проводится информационно-разъяснительная кампания о необходимости исполнения обязанности по представлению декларации и уплате НДФЛ, размещение информации на стендах, распространение листовок, освещение в местных СМИ. Упрощение процедуры представления налоговых деклараций.
2. Разработаны общедоступные электронные сервисы и мобильные приложения, позволяющие максимально просто не выходя из дома исполнить обязанность по уплате налогов
3. Предусмотрены различные способы представления налоговых деклараций.

**Слайд 6.** Для удобства плательщиков предусмотрено несколько способов представления налоговых деклараций 3-НДФЛ:

- на бумажном носителе – непосредственно при личном приеме в инспекции, либо путем направления почтовой корреспонденцией с описью вложения. Кроме того с 2020 года у граждан появилась возможность представлять декларации 3-НДФЛ на бумажном носителе через МФЦ.

- в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика,

Для заполнения деклараций 3-НДФЛ на сайте ФНС России в свободном доступе размещена специальная компьютерная программа «Декларация», которая поможет правильно ввести данные из документов, автоматически рассчитает необходимые показатели, проверит правильность исчисления вычетов и суммы налога, а также сформирует документ для предоставления в налоговый орган.

Для пользователей сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» доступно заполнение декларации 3-НДФЛ онлайн в интерактивном режиме. Большая часть информации уже предзаполнена. Сервис предусматривает возможность направления сформированной декларации с приложением комплекта документов в налоговый орган в электронной форме. Облегченный сценарий позволяет сформировать и отправить документ буквально в несколько кликов.

**Слайд 7.**

1. Разработаны и реализованы альтернативные системы налогообложения для уплаты налога с суммы полученных доходов.

Так, с 2020 года на территории Пермского края введен новый специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход». Данный вариант является оптимальным решением для физических лиц, так как не предполагает регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя, освобождает от представления отчетности, расчет налога производится автоматически в мобильном приложении «Мой налог» из расчета полученного дохода. Доходы, в отношении которых физическое лицо является плательщиком НПД, не подлежат отражению в декларации 3-НДФЛ.

1. Расширен перечень доходов, не подлежащих налогообложению, что привело к сокращению количества категорий лиц, обязанных представить декларацию 3-НДФЛ.

Например, начиная с 2019 года освобождены от налогообложения доходы физических лиц, полученные от продажи акций, приобретенных до 01.01.2011 года.

С 2020 года освобождены от уплаты НДФЛ физические лица, получившие доходы от продажи единственного жилья освобождаются по истечении трех лет владения недвижимостью.

**Слайд 8.** Несмотря на все проводимые ФНС России мероприятия по упрощению процедуры декларирования доходов лицами, обязанными уплачивать НДФЛ, не все плательщики спешат самостоятельно представлять декларацию о полученных доходах.

Так, в 2020 году в Пермском крае о полученных доходах отчитались 42,5 тыс. плательщиков, что составляет не более 60 % от количества лиц, обязанных представить декларацию 3-НДФЛ. Сумма НДФЛ, уплаченного данными плательщиками, составила 1 млрд. 300 млн. рублей.

Налоговыми органами ежегодно проводится колоссальная адресная работа по привлечению к декларированию физических лиц, не сделавших это самостоятельно. Иных методов воздействия действующим законодательством не предусмотрено.

**Слайд 9**. В рамках декларационной кампании проводится работа по анализу и актуализации списков потенциальных декларантов, направление в адрес плательщиков информационных писем, проведение индивидуальной работы с плательщиками.

Несмотря на то, что сейчас идет декларационная кампания 2020 года, продолжаются мероприятия по привлечению физических лиц к уплате НДФЛ на доходы за предыдущие периоды.

Кроме того, налоговыми органами проводится адресная работа в отношении определенных категорий лиц, имеющих риски по неуплате НДФЛ, с суммы полученных доходов.

Например, в 3 квартале 2020 года сформированы списки физических лиц, имеющих в собственности нежилые помещения, грузовую и специальную технику.

Налоговыми органами проведен анализ движения денежных средств на расчетных счетах организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся предполагаемыми источниками выплаты доходов физическим лицам; информации, полученной от органов ГИБДД, Министерства транспорта Пермского края; информации, размещенной в сети интернет и информационно – поисковых системах.

По результатам адресной контрольной работы 4 физических лица, зарегистрировались в качестве индивидуальных предпринимателей, 10 физическими лицами представлены декларации 3-НДФЛ с отражением дохода от передачи транспортных средств и имущества в аренду, в сумме 1,3 млн. рублей. Дополнительно уплачен НДФЛ в бюджет 200 тыс. рублей.

Основную долю плательщиков, которыми не исполняется обязанность по представлению деклараций 3-НДФЛ, составляют физические лица, получившие доходы от реализации движимого и недвижимого имущества.

**Слайд 10**. В целях совершенствования методов контроля за декларированием доходов с 2021 года введены новые положения Кодекса, позволяющие налоговому органу самостоятельно производить исчисление НДФЛ, в случае не декларирования физическими лицами доходов, полученных от продажи или приобретения в дар недвижимого имущества.

В случае непредставления налогоплательщиком декларации 3-НДФЛ по доходам, полученным от продажи, либо в дар недвижимости налоговые органы получили право проводить камеральную налоговую проверку в отношении данных физических лиц без декларации.

НДФЛ по таким незадекларированным сделкам с недвижимостью будет считать налоговый орган. В ходе проверки налоговые органы будут использовать сведения из Росреестра и полученные у физлиц пояснения, которые они обязаны представить по запросу в течение 5 дней.

**Слайд 11.** Налоговая база по доходам, полученным от продажи недвижимости будет исчисляться исходя из цены сделки, учитывая величину кадастровой стоимости объекта. Если цена сделки составит менее чем 0,7 кадастровой стоимости, то налоговой базой будет эта величина.

При этом у налоговых резидентов будут приниматься во внимание налоговые вычеты (до 1 млн. руб. для жилья и до 250 тыс. руб. для иной недвижимости).

Налоговая база по доходам в виде недвижимости, полученной в порядке дарения, будет исчисляться исходя из кадастровой стоимости объекта.

До окончания камеральной налоговой проверки налогоплательщик будет вправе представить налоговому органу декларацию 3-НДФЛ. В этом случае начатая камеральная проверка прекращается и начинается новая - в отношении представленной плательщиком налоговой декларации.

**Слайд 12**. Кроме того, с 01.01.2021 по НДФЛ вводится прогрессивная шкала налогообложения.

Ставка НДФЛ с 13% увеличится до 15% только в отношении доходов тех лиц, суммарная налоговая база которых в целом за год превысит 5 млн. рублей. По повышенной ставке будет облагаться часть доходов, которая превышает указанный предел.

Расчет налога по итогам года будет проводиться налоговым органом на основании сведений 2-НДФЛ, полученным от всех налоговых агентов в отношении каждого физического лица. В случае перерасчета налога по повышенной ставке, сумма доначисленного НДФЛ будет предъявляться физическому лицу на основании налогового уведомления.

**Слайд 13.** Таким образом, с учетом нововведений перед налоговыми органами поставлены задачи, направленные на своевременное, качественное, правомерное проведение камеральных налоговых проверок в отношении плательщиков; полное и обоснованное предъявление НДФЛ на основании налогового уведомления.

**Спасибо за внимание!**