**3.Надежда Николаевна Ю.**

**ШАРОНОВА**

***Подскажите, пожалуйста, какие формы нужно заполнить и подать в ИФНС, если не было возможности удержать НДФЛ, и он не является штатным сотрудником? (только в 6-НДФЛ в приложении и всё?)***

***Ответ на вопрос №1:***

До прошлого года сведения о невозможности удержать НДФЛ мы передавали в ИФНС в форме 2-НДФЛ, но сейчас она отменена.

Сообщения о невозможности удержать налог за 2021 год и последующие периоды подавать надо в виде [**приложения 1 «Справка о доходах и суммах налогов физлица»**](https://vip.1gl.ru/#/document/99/566144096/ZAP1VQI3DH/) к годовому **расчету 6-НДФЛ** ([п. 2 приказа ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@](https://vip.1gl.ru/#/document/99/566144096/XA00LVS2MC/), [п. 1.18](https://vip.1gl.ru/#/document/99/566144096/XA00M9G2N4/) Порядка, утв. [приказом ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@](https://vip.1gl.ru/#/document/99/566144096/)).

**Срок подачи** Сообщения - не позднее 1 марта года, следующего за годом выплаты дохода, налог с которого не удержан. Такой порядок следует из [пункта 5](https://vip.1gl.ru/#/document/99/901765862/XA00MAC2ND/) статьи 226 НК и подтверждается письмами [Минфина от 12.03.2013 № 03-04-06/7337](https://vip.1gl.ru/#/document/99/499009010/), [ФНС от 19.10.2015 № БС-4-11/18217](https://vip.1gl.ru/#/document/99/420314118/).

Помимо налоговой инспекции, о невозможности удержания НДФЛ следует сообщить и самому налогоплательщику – получателю выплаты***.***

Срок уведомления –не позднее 1 марта ([п. 5 ст. 226 НК](https://vip.1gl.ru/#/document/99/901765862/ZAP28EI3HF/)).

Отдельной - типовой формы Сообщения сотруднику о невозможности удержания НДФЛ - нет. Его можно составить [в произвольной форме](https://vip.1gl.ru/#/document/118/84947/) или использовать форму [Справки о доходах и суммах налога физического лица](https://vip.1gl.ru/#/document/140/46918/), которая приведена в [приложении 4](https://vip.1gl.ru/#/document/99/566144096/XA00MDO2NS/) к [приказу ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@](https://vip.1gl.ru/#/document/99/566144096/).

А в качестве образца Сообщения в произвольной форме можно использовать следующий текс**:**

*Образец текста Сообщения:*

*Уважаемый Александр Сергеевич!*

*Уведомляем Вас, что с Ваших доходов не удержан налог на доходы физических лиц.  
НДФЛ не удержан с произведенной Вам выплате в декабре 2021 года. Сумма неудержанного налога составила – 2600 руб.*

*Уплатить налог Вы должны самостоятельно на основании налогового уведомления не позднее 1 декабря 2022 года.*

**4. Наталья Ивановна И.**

**ШАРОНОВА**

**НКО на УСН 6%.**  К новому году **сделали подарки контрагентам** в пределах 1000 руб.

Издали приказ с приложениями (список контрагентов, список наборов для дарения).

***Надо ли облагать сумму средств, использованную на приобретение данных подарков НДС?*** Есть разъяснения **об обложении НДС безвозмездной передачи** (в том числе подарки), но нет пояснений, должны ли налогоплательщики на УСН применять данные пояснения.

***Правильно ли я полагаю, что организация на УСН не обязана платить НДС и представлять налоговую декларацию по НДС по операции передачи подарков контрагентам, сотрудникам и детям сотрудников?***

***Ответ на вопрос №2:***

В вашей ситуации - освобождение от уплаты НДС Вам предоставлено Налоговым кодексом.

Так, в соответствии с [п. 2 ст. 346.11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=13959&field=134&date=17.01.2022) НК РФ, при переходе на УСН организации освобождаются от:

* **НДС**, кроме [отдельных случаев](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=239039&dst=100005&field=134&date=17.01.2022);
* **налог на прибыль**, за исключением налога с [отдельных видов доходов](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=237090&date=17.01.2022) и налога, который вы платите как [налоговый агент](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=237086&dst=100006&field=134&date=17.01.2022);
* **налог на имущество** с [недвижимости](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=255415&dst=100052&field=134&date=17.01.2022), которая облагается по среднегодовой стоимости.

[Остальные налоги](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=256238&dst=100028&field=134&date=17.01.2022) организации на спецрежиме платят так же, как на ОСН, если есть соответствующие операции или объекты обложения).

**Выдержка из п.2 ст.346.11. НК РФ:**

*Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным* [*пунктами 1.6*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=10956&field=134&date=17.01.2022)*,* [*3*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=3296&field=134&date=17.01.2022) *и* [*4 статьи 284*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=694&field=134&date=17.01.2022) *настоящего Кодекса), налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с настоящим* [*Кодексом*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=9201&field=134&date=17.01.2022)*). Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим* [*Кодексом*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=6000&field=134&date=17.01.2022) *при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области), а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со* [*статьями 161*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=100279&field=134&date=17.01.2022) *и* [*174.1*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=2163&field=134&date=17.01.2022) *настоящего Кодекса.*

(в ред. Федеральных законов от 31.12.2002 [N 191-ФЗ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389295&dst=100068&field=134&date=17.01.2022), от 07.07.2003 [N 117-ФЗ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389296&dst=100147&field=134&date=17.01.2022), от 21.07.2005 [N 101-ФЗ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389298&dst=100015&field=134&date=17.01.2022), от 17.05.2007 [N 85-ФЗ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389299&dst=100070&field=134&date=17.01.2022), от 22.07.2008 [N 155-ФЗ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389300&dst=100063&field=134&date=17.01.2022), от 24.07.2009 [N 213-ФЗ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=383500&dst=100381&field=134&date=17.01.2022), от 27.11.2010 [N 306-ФЗ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389302&dst=100397&field=134&date=17.01.2022), от 02.04.2014 [N 52-ФЗ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389254&dst=100067&field=134&date=17.01.2022), от 24.11.2014 [N 376-ФЗ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=310891&dst=100350&field=134&date=17.01.2022), от 30.03.2016 [N 72-ФЗ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389289&dst=100027&field=134&date=17.01.2022), от 27.11.2017 [N 335-ФЗ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389245&dst=100644&field=134&date=17.01.2022))

|  |
| --- |
| **Т.О. при передачи подарков контрагентам, сотрудникам и детям сотрудников - ваша организация не должна платить НДС и представлять налоговую декларацию по НДС , т.к. не является плательщиком этого налога после переходе на УСН.** |