



**Переводы и НДС:
куда идем и где
подстелить соломку?**

Евгения Бондаренко,
Управляющий партнер
ООО «Юсконсалт»

Яна Иванова,
Специалист по налогам
ООО «Юсконсалт»

О компании

Ассоциированный офис международной юридической компании
GRATA International в г. Новосибирске

Факты о нас



Команда
профессионалов

14

Более 14 лет на рынке
юридических услуг



Грамоты и
благодарности
Президента РФ,
Губернатора НСО

ЮСКОНСАЛТ
»» Чтобы Вы были уверены!

Наша специализация

- Арбитраж
- Налоги
- Сделки

Мы предлагаем

- Индивидуальный подход
- Анализ рисков и перспектив на «берегу»
- Четкие рекомендации

Нам доверяют

ПРАВО^{RU}
300



The
LEGAL
500



LEADING INDIVIDUAL



LEADING INDIVIDUAL

НДФЛ: кто и с чего платит?

Плательщик НДФЛ ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО

Резидент

(фактически находится в РФ не менее 183 дней в течение года, а также военнослужащие и сотрудники ОГВ и ОМСУ, командированные за пределы РФ)

С любого **дохода**
(как полученного в РФ, так и за её пределами)

13 %
(9%, 30%, 35%)

Нерезидент

Только с **дохода**,
полученного в РФ

30 %



НДФЛ: налоговая база и виды дохода

При определении налоговой базы учитываются

ВСЕ ДОХОДЫ налогоплательщика

(п. 1 ст. 210 НК РФ)



**доход в
натуральной
форме**

(ст. 211 НК РФ)



- оплата за налогоплательщика товаров, работ, услуг либо получение их на безвозмездной основе (либо с частичной оплатой)
- оплата труда в натуральной форме



**доход в
денежной форме**

(ст. 208 НК РФ)



- вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу
- доходы от реализации имущества, ценных бумаг, акций, долей
- доходы, полученные от сдачи в аренду
- дивиденды и проценты
- доходы от использования авторских прав
- страховые выплаты
- пенсии, пособия, стипендии и др.



**доход в виде
материальной
выгоды**

(ст. 212 НК РФ)



- экономия на % за пользование заемными средствами
- выгода от приобретения товаров (работ, услуг) у взаимозависимых лиц
- выгода от приобретения ценных бумаг, производных финансовых инструментов у КИК

НДФЛ: необлагаемые доходы

Полный перечень необлагаемых доходов предусмотрен ст. 217 НК РФ (всего 93) ,

среди них

- пенсии, алименты
- благотворительность и гранты
- реализация дикорастущих плодов, ягод, орехов, грибов
- реализация пушнины, мяса диких животных и иной продукции
- продажа объектов недвижимости (в собственности более 5/3 лет)
- продажа иного имущества (в собственности более 3 лет)
- наследство
- подарки между членами семьи (кроме недвижимости, ТС, акций, долей, паев)
- подарки от организаций или ИП, суммы материальной помощи, а также любые выигрыши и призы – в размере более 4000 рублей

Обязанности банков

Статья 86. Обязанности банков, связанные с осуществлением налогового контроля

2. Банки обязаны выдавать налоговым органам

- справки о наличии счетов, вкладов в банке, об остатках денежных средств (драгоценных металлов) на счетах, вкладах
- выписки по операциям на счетах, по вкладам (депозитам) организаций, ИП, ФЛ
- справки об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств

ФНС и банки: порядок взаимодействия

Когда?

- не ИП при проведении налоговой проверки
- ИП: налоговая проверка, долги по налогам, приостановление операций по счетам

На основании чего?

- не ИП: мотивированный запрос + согласие руководителя вышестоящего налогового органа или руководителя (его заместителя) ФНС
- ИП: мотивированный запрос

В какой срок?

- 3 дня со дня получения запроса

Банк предоставит сведения о счетах и операциях, иначе – он будет привлечен к ответственности (ст. 135.1 НК РФ, штраф 20 000 рублей)

Перевод на карту: ДОХОД или не доход?



Перевод = ДОХОД ?



Перевод может быть признан доходом
нормы права есть и действуют



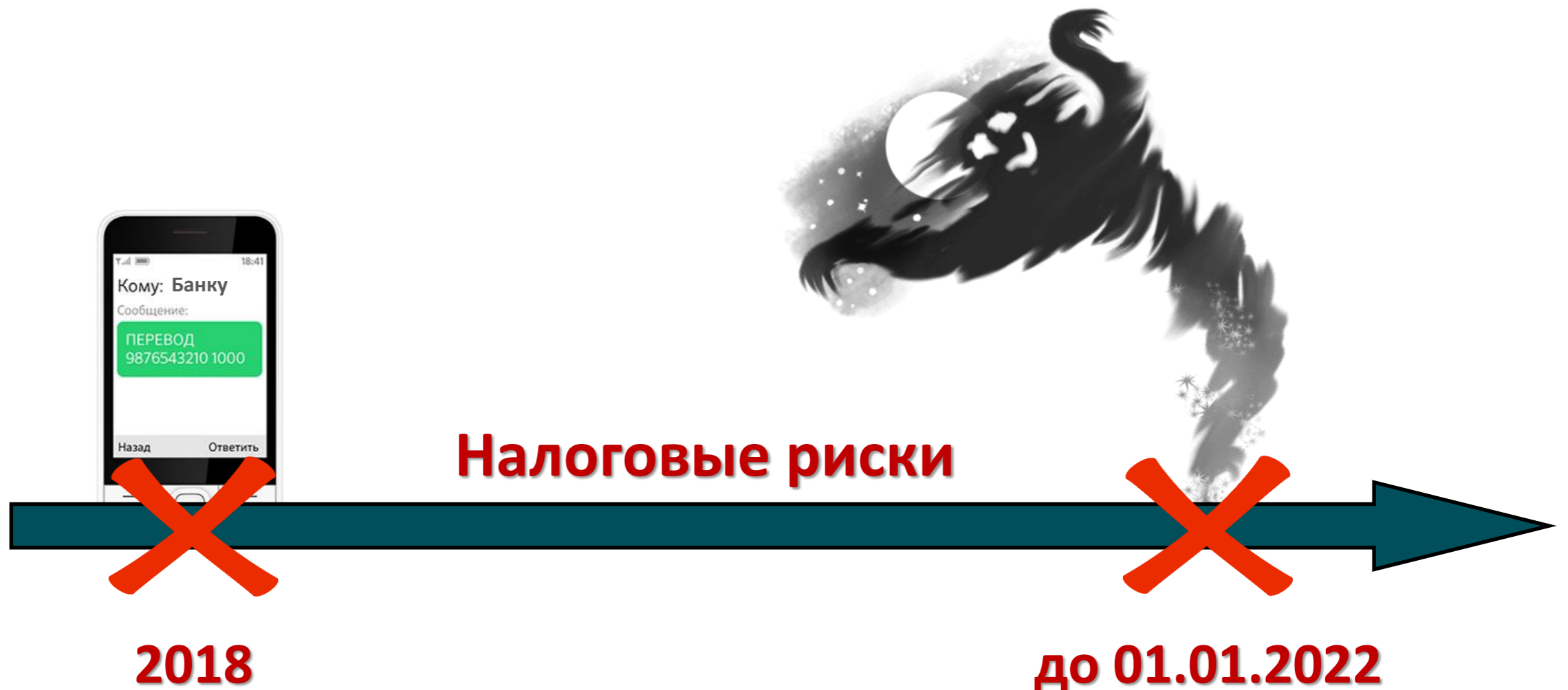
Механизма тотального контроля

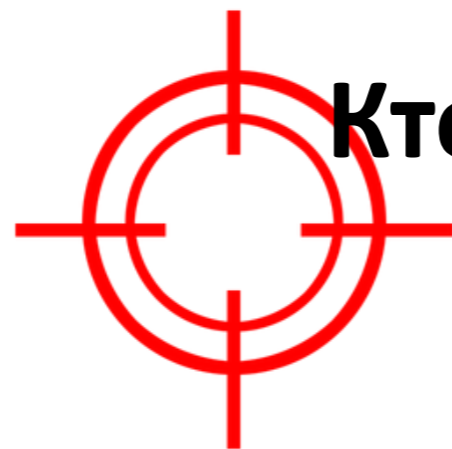
ПОКА нет ...



Переводишь сейчас, а заплатишь в 2022!

**Срок давности
привлечения к налоговой ответственности – 3 года**
(п. 4 ст. 89, п. 1 ст. 113 НК РФ)

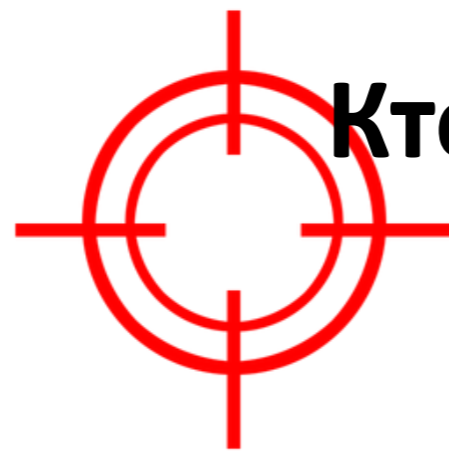




Кто под прицелом налоговой? Формализованный бизнес

- Директор, собственник, реальный владелец бизнеса, которые используют свою личную карту для получения денег от своих покупателей (товары, работы, услуги)
- Компании, которые работают с физическими лицами и получают деньги на личную карту работника, руководителя





Кто под прицелом налоговой? «Теневой» бизнес

- Бизнес физических лиц (не ИП)
 - продажа товаров (интернет-магазины одежды, тортов)
 - оказание услуг (парикмахерские услуги, услуги маникюра, педикюра)

- Сдача имущества в аренду
- Freelancer («свободный художник»)



Налоговые рейды уже идут

МИФНС №10 по Тверской области

Источник: https://www.nalog.ru/rn51/news/activities_fts/6984434/

27 апреля 2018 г. специалистами проведен рейд по вопросу выявления граждан, оказывающих услуги через сеть Интернет.

Сотрудниками инспекции была произведена закупка **кондитерских изделий** у налогоплательщика. После чего гражданину вручили уведомление о вызове для дачи пояснений по вопросу получения доходов за оказанные услуги и непредставления налоговых деклараций по НДФЛ.

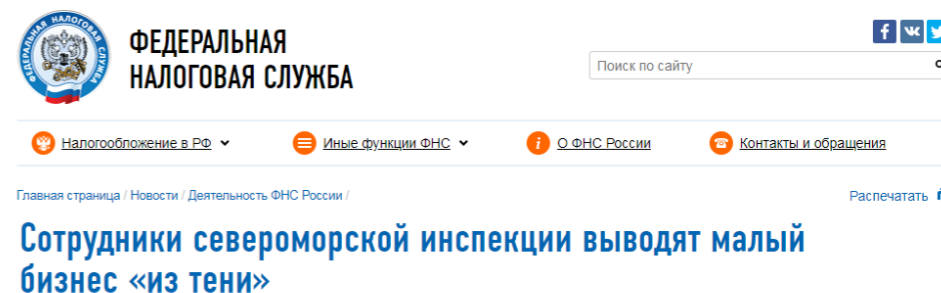
Сейчас у инспекции на контроле находятся **ещё 29** таких предпринимателей, выявленных через социальные сети.

МИФНС №2 по Мурманской области

Источник: https://www.nalog.ru/rn69/ifns/ifns69_10/7430860/

Для выявления и проверки фактов нарушений в области коммерции специалисты проводят мониторинг информации об оказании услуг, размещенной в социальных сетях.

В результате контрольных мероприятий **11 физических лиц** приняли решение о легализации своей деятельности и зарегистрировались в качестве индивидуальных предпринимателей, **2 человека отказались от бизнеса** в связи с наличием постоянного места работы.



За бизнес надо платить

Признаки предпринимательской деятельности

- Систематическое получение прибыли
- Деятельность не связана с удовлетворением личных, бытовых нужд

Пример: сдача имущества в аренду, продажа нежилых помещений

Дело: МИФНС России № 1 по Амурской области VS Вац В.А.

Определение Верховного Суда РФ от 08.04.2015 г. № 59-КГ15-2

Дело: МИФНС России № 7 по Ульяновской области VS Тебелев Д.Л.

Определение Верховного Суда РФ от 23.09.2015 № 306-КГ15-11736

Последствия неуплаты

1. Сумма неуплаченных налогов НДФЛ -**13%**, НДС – **10/18%**
2. **Пеня** за просрочку — **1/300** ставки ЦБ за каждый календарный день просрочки (ст. 75 НК РФ)
3. **Штраф** за неуплату налога – **20%** от суммы недоимки
при наличии умысла – **40%** от суммы недоимки (ст. 122 НК РФ)
4. **Штраф** за неподанную декларацию — **до 30%** от суммы налога, но не менее 1000 рублей (ст. 119 НК РФ)

НДФЛ и переводы на карту: где и как стелить соломку?



1. Пишите комментарии к переводу



«возврат долга»
«деньги за обед»
«подарок маме»

НДФЛ и переводы на карту: где и как стелить соломку?



2. Подтверждайте документами



«возврат долга»

НДФЛ и переводы на карту: где и как стелить соломку?



3. Отвечайте на запросы налоговой



То, что денежный перевод, это налогооблагаемый доход,
нужно еще доказать (ст. 210, 217 НК РФ)



Предупрежден – значит вооружен!

г. Новосибирск, ул. Инская, 56

(383) 204 92 11

info@usconsalt.ru

www.usconsalt.ru

Евгения Бондаренко,

Управляющий партнер ООО «Юсконсалт»

Яна Иванова,

Специалист по налогам ООО «Юсконсалт»

REPRESENTED IN AZERBAIJAN-BELARUS-CANADA-CHINA-THE
KYRGYZSTAN-LATVIA-MONGOLIA-THE NETHERLANDS-
TURKMENISTAN-UAE-UK-UKRAINE-USA-UZBEKISTAN

CZECH REPUBLIC-GEORGIA-KAZAKHSTAN-
POLAND-RUSSIA-SWITZERLAND-TAJIKISTAN-TURKEY-
www.usconsalt.ru www.gratanet.com