



КонсультантПлюс

Статья: Уплата индивидуальным
предпринимателем НДФЛ в 2021 году
(Давыдова О.В.)
("Оплата труда: бухгалтерский учет и
налогообложение", 2021, N 6)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 20.07.2021

"Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение", 2021, N 6

УПЛАТА ИНДИВИДУАЛЬНЫМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕМ НДФЛ В 2021 ГОДУ

Каков порядок применения новой ставки НДФЛ к доходам физических лиц, зарегистрированных в качестве ИП и отражающих свои доходы в декларации по [форме 3-НДФЛ](#)? От какой суммы должны отталкиваться ИП при выборе ставки НДФЛ: от полученных доходов или от разницы между доходами и расходами? Как рассчитывается авансовый платеж по НДФЛ? Нужно ли ИП сдавать декларацию по [форме 3-НДФЛ](#) ежеквартально? Действует ли распоряжение ИФНС о том, что ИП, применяющий ОСНО, при отражении в отчетности расходов в размере более 95% по отношению к доходам за год может попасть под проверку?

Новая ставка НДФЛ и налоговая база

Согласно [п. 1 ст. 224](#) НК РФ налоговая ставка устанавливается в следующих размерах:

- 13% - если сумма налоговых баз, указанных в [п. 2.1 ст. 210](#) НК РФ, за налоговый период не превышает 5 млн руб.;
- 650 000 руб. и 15% суммы налоговых баз, указанных в названном [пункте](#), превышающей 5 млн руб., - если сумма налоговых баз, указанных в названном [пункте](#), за налоговый период превышает 5 млн руб.

Налоговая ставка, установленная [п. 1 ст. 224](#) НК РФ, применяется в отношении совокупности всех доходов физического лица - налогового резидента РФ, подлежащих налогообложению, за исключением доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным [п. 1.1, 2, 5 и 6 данной статьи](#).

В соответствии с [п. 2.1 ст. 210](#) НК РФ в совокупность налоговых баз, в отношении которой применяется налоговая ставка, установленная [п. 1 ст. 224](#) НК РФ, включаются следующие налоговые базы, каждая из которых определяется в отношении доходов физических лиц - налоговых резидентов РФ отдельно:

- 1) налоговая база по доходам от долевого участия;
- 2) налоговая база по доходам в виде выигрышей, полученных участниками азартных игр и участниками лотерей;
- 3) налоговая база по доходам по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами;
- 4) налоговая база по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги;
- 5) налоговая база по операциям займа ценными бумагами;
- 6) налоговая база по доходам, полученным участниками инвестиционного товарищества;
- 7) налоговая база по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами, учитываемыми на индивидуальном инвестиционном счете;
- 8) налоговая база по доходам в виде сумм прибыли контролируемой иностранной компании (в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании);
- 9) **налоговая база по иным доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, предусмотренная [п. 1 ст. 224](#) НК РФ** (далее - основная налоговая база).

Доходы ИП, применяющего ОСНО, от предпринимательской деятельности включаются в основную налоговую базу по НДФЛ.

В отношении доходов, полученных в 2021 или 2022 году, при исчислении НДФЛ налоговые агенты применяют вышеуказанные налоговые ставки к каждой налоговой базе отдельно ([п. 3 ст. 2](#) Федерального

закона от 23.11.2020 N 372-ФЗ).

На основании [п. 1 ст. 210](#) НК РФ при определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все **доходы** налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, рассчитываемой в соответствии со [ст. 212](#) НК РФ.

В силу [п. 3 ст. 210](#) НК РФ основная налоговая база определяется как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению и учитываемых при определении указанной налоговой базы, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных [ст. 218 - 221](#) НК РФ (за исключением налоговых вычетов, обозначенных в [п. 2.3](#) и [6 ст. 210](#) НК РФ).

Согласно [п. 1 ст. 221](#) НК РФ ИП могут воспользоваться профессиональными налоговыми вычетами - уменьшить доходы на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов, но не более суммы поименованных доходов от осуществления предпринимательской деятельности.

Таким образом, новая ставка НДФЛ применяется к доходам ИП, уменьшенным на произведенные расходы.

Авансовые платежи

В силу [п. 2 ст. 227](#) НК РФ ИП по итогам I квартала, полугодия, девяти месяцев исчисляют сумму авансовых платежей исходя из ставки налога, фактически полученных доходов, профессиональных и стандартных налоговых вычетов, а также с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей.

Авансовые платежи по итогам I квартала, полугодия, девяти месяцев уплачиваются не позднее 25-го числа 1-го месяца, следующего соответственно за I кварталом, полугодием, девятью месяцами налогового периода ([п. 8 ст. 227](#) НК РФ).

Пример. Доход (выручка) ИП за I квартал 2021 г. без НДС составил 6,4 млн руб., расходы (произведенные и документально подтвержденные) - 6 млн руб.

Авансовый платеж за I квартал 2021 года равен 52 000 руб. (400 000 руб. x 13%).

Периодичность сдачи декларации по [форме 3-НДФЛ](#)

Согласно [п. 1 ст. 229](#) НК РФ за ИП закреплена обязанность представлять в налоговый орган декларацию по [форме 3-НДФЛ](#) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговым периодом по НДФЛ признается календарный год ([ст. 216](#) НК РФ).

Обязанность подавать налоговые декларации о предполагаемом доходе физических лиц по [форме 4-НДФЛ](#) отменена с 01.01.2020.

Таким образом, декларация по [форме 3-НДФЛ](#) представляется ИП в налоговый орган только по итогам календарного года.

О проверке ИП

Налогоплательщики - индивидуальные предприниматели, заявившие профессиональный налоговый вычет в размере более 95% от общей суммы полученного за налоговый период дохода, включались в категорию плательщиков, чья деятельность подлежала рассмотрению на комиссиях по легализации налоговой базы. Такой комиссией мог быть рассмотрен среди прочего вопрос о назначении выездной налоговой проверки.

Изложенная информация содержится в [Письме](#) ФНС РФ от 25.07.2017 N ЕД-4-15/14490@, но оно отменено, о чем ФНС сообщила в [Письме](#) от 07.07.2020 N БС-4-11/10881@.

При составлении декларации по [форме 3-НДФЛ](#) следует учитывать контрольные [соотношения](#), приведенные в [Письме](#) ФНС РФ от 15.03.2021 N БС-4-11/3277.

* * *

Новая ставка НДФЛ применяется к доходам, уменьшенным на произведенные расходы.

Авансовые платежи по НДФЛ исчисляются исходя из фактически полученных доходов, профессиональных и стандартных налоговых вычетов, а также с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей.

Декларация по [форме 3-НДФЛ](#) представляется ИП в налоговый орган только по итогам налогового периода (календарного года).

Распоряжение ИФНС о том, что ИП, применяющий ОСНО, при отражении в отчетности расходов в размере более 95% по отношению к доходам за год может попасть под проверку, отменено.

О.В. Давыдова
Главный редактор журнала
"Оплата труда:
бухгалтерский учет и налогообложение"

Подписано в печать

16.06.2021
