**НДФЛ: что нужно знать налогоплательщикам (налоговым агентам) применяющим специальный налоговый режим «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (АУСН).**

Межрайонная ИФНС России по Московской области информирует.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим АУСН должны удерживать и перечислять НДФЛ с зарплаты сотрудников. Как это делать и что нужно для этого знать?

**Как считать и платить НДФЛ налогоплательщикам применяющим АУСН.**

В законе об АУСН (Федеральный закон № 17-ФЗ от 25.02.2022) [прописано](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_410240/48a0c6cffb26427a8e6ce4cc07e03b2a32389dfd/) два способа исполнения обязанности налогового агента: через уполномоченный банк и через личный кабинет налогоплательщика.

1. ***Через уполномоченный банк.***

Работодатель на АУСН отправляет в банк информацию с данными сотрудников и о выплатах, которые полагаются каждому сотруднику. При этом нужно указать:

* какие выплаты облагаются налогом, а какие нет;
* какие профессиональные и стандартные вычеты положены сотрудникам;
* какие выплаты облагаются страховыми взносами, а какие нет.

Пенсионные, социальные и медицинские страховые взносы на АУСН не платят, а взносы на травматизм платят в фиксированной сумме, в 2023 году это 2217 рублей. Но информацию об облагаемых и необлагаемых взносами выплатах сообщать [нужно,](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_410240/2b0b692126884b7f6d0b5fe89f8faca373865695/#dst100210) чтобы сотрудникам начисляли пенсионные баллы.

[Правильно заполнить эту информацию помогут **коды видов доходов** из приказа ФНС от 07.06.2022](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421374/) [№ ЕД-7−11/473@ со ссылками на статьи Налогового кодекса](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421374/) РФ[.](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421374/949ce1a272e791eea882135dae73a0dc320c2ee0/) Например, если перечисляете зарплату, нужно указать код «2000», а если суточные свыше 700 рублей в день при командировках внутри РФ —«2015»;

[**Коды видов вычетов.**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421374/b2588e9f2b3c3915c2721d84f52ed043158d3157/) Например, если у сотрудника двое детей до 18 лет, на каждого из которых ему полагается вычет в 1400 рублей, нужно указать коды «126» и «127».

[Коды выплат, не признаваемых объектом обложения страховыми взносами, и выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами. Например,](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421374/7f539ada8e4d93dd3aac677b0293532b9a1f631f/) не облагаются взносами командировочные расходы. Если оплачиваете такие расходы на командировку работников, нужно указать код «01». Эти коды обязательно нужно проставить в информации о выплатах.

Если работодатель на АУСН передаст всю эту информацию в банк, считается, что он автоматически дал согласие на то, что НДФЛ будет исчислять банк. Не позднее следующего дня после получения информации банк должен посчитать налог и сообщить сумму работодателю. Тот в свою очередь должен платить налог через уполномоченный банк или личный кабинет налогоплательщика.

Банк [может исчислять](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_410240/48a0c6cffb26427a8e6ce4cc07e03b2a32389dfd/#dst100192) НДФЛ только по стандартной ставке 13%. Он [не обязан](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_414247/) учитывать суммы доходов, которые сотрудник получал до этого или через другие банки.

Банк должен передать в ИФНС информацию о выплаченных доходах, вычетах, а также об исчисленных, удержанных и перечисленных суммах НДФЛ:

* за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца — не позднее 25-го числа текущего месяца;
* за период с 1 по 22 января — не позднее 25-го числа текущего месяца;
* за период с 23 по 31 декабря — не позднее последнего рабочего дня календарного года).

1. ***Через личный кабинет налогоплательщика***.

Если работодатель на АУСН выплатит доходы, не передав банку информацию, то он должен сам в такие же сроки через личный кабинет налогоплательщика передать в ИФНС информацию по каждому сотруднику.

* о суммах и видах выплаченных доходов, облагаемых и не облагаемых налогом НДФЛ;
* суммах стандартных и профессиональных вычетов;
* исчисленных, удержанных и перечисленных суммах НДФЛ;
* выплатах, которые облагаются и не облагаются страховыми взносами.

По новым правилам с 2023 года перечислять НДФЛ нужно в составе ЕНП до 28-го числа.

**Какие вычеты по НДФЛ работодатели на АУСН могут предоставить сотрудникам**

У работодателей на АУСН [нельзя](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_410240/48a0c6cffb26427a8e6ce4cc07e03b2a32389dfd/#dst100188) получить имущественные и социальные вычеты. Если сотрудник хочет получить вычет за квартиру, лечение, обучение, ему придётся обращаться за этим напрямую в налоговую инспекцию.

Организации и ИП на АУСН могут предоставить сотрудникам только профессиональные и стандартные вычеты.

Стандартные налоговые вычеты перечислены в [статье 218](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/c100f38376d82fcc23ff72192989c382d6e3a646/) Налогового кодекса РФ. Самые распространённые — это вычеты на детей.

Если у сотрудника есть дети, каждый месяц до расчёта НДФЛ из его дохода вычитают:

* 1400 рублей за первого и второго ребёнка;
* 3000 рублей за третьего и каждого последующего ребёнка;
* 12 000 рублей за ребёнка-инвалида.

Эти вычеты дают на детей до 18 лет или до 24 лет, если они учатся очно.

Опекунам, попечителям, приёмным родителям полагаются такие же вычеты, но на детей-инвалидов сумма вычета будет 6000 вместо 12 000 рублей.

Единственному родителю, усыновителю, опекуну или попечителю вычет дают в двойном размере до тех пор, пока он не вступит в брак. Если родителя два, но один из них письменно отказался от вычета, второй также может получить его в двойном размере.

Вычет на детей действует до того месяца, когда годовой доход сотрудника превысит 350 тысяч рублей. После этого до конца года вычеты прекращаются.

Есть и другие, более редкие стандартные вычеты:

* [по 3000 рублей](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/c100f38376d82fcc23ff72192989c382d6e3a646/#dst101303) в месяц для чернобыльцев, инвалидов ВОВ и некоторых других категорий;
* [по 500 рублей](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/c100f38376d82fcc23ff72192989c382d6e3a646/#dst101318) в месяц для участников ВОВ, героев СССР, инвалидов с детства и т. д.

Чтобы получать стандартные вычеты, сотрудник должен написать заявление и приложить подтверждающие документы.

Профессиональные налоговые вычеты штатным сотрудникам не полагаются. Работодатель на АУСН может столкнуться с такими вычетами, только если привлекает исполнителей-физлиц по договорам ГПХ. Если у таких исполнителей при оказании услуг были расходы и есть подтверждающие документы, на сумму этих расходов можно уменьшить налогооблагаемый доход.

Как определить, облагаются ли доходы НДФЛ и страховыми взносами?

Зарплата всегда облагается страховыми взносами и НДФЛ, но работодатель на АУСН может выплачивать не только зарплату. Есть другие виды выплат, и некоторые из них освобождены от налогов и взносов. О них нужно сообщать в уполномоченный банк или напрямую в ИФНС с указанием кодов из приказа ФНС, поэтому в этом вопросе работодателю придётся разобраться.

Доходы, которые не облагаются НДФЛ, перечислены в [статье 217](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/625f7f7ad302ab285fe87457521eb265c7dbee3c/) Налогового кодекса РФ. Например:

* государственные пособия;
* матпомощь сотрудникам и членам их семей в пределах 4000 рублей в год;
* единовременное пособие при рождении ребёнка;
* суточные до 700 рублей в день при командировках по России, до 2500 рублей — за границу;
* компенсации, связанные с увольнением и так далее.

[Выплаты, освобождённые от всех страховых взносов, перечислены в пунктах 1 и 2 статьи 422 Налогового кодекса РФ. Это государственные пособия, компенсационные выплаты,](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/30e4690deae106140c96017db18054a3175e14f6/) некоторые виды материальной помощи и т. д. Список во многом повторяет список выплат, освобождённых от НДФЛ. Так, матпомощь до 4000 рублей в год не облагается ни НДФЛ, ни страховыми взносами. Но есть и отличия. Например, больничные [облагаются](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/625f7f7ad302ab285fe87457521eb265c7dbee3c/#dst17541) НДФЛ, но [не облагаются](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/30e4690deae106140c96017db18054a3175e14f6/#dst13432) страховыми взносами.

Работодатели на АУСН могут сами исчислять НДФЛ, а могут поручить это уполномоченному банку. Чтобы поручить банку, нужно сообщить ему информацию о работниках, облагаемых и необлагаемых налогом выплатах, стандартных и профессиональных вычетах. Банк эту информацию потом передаст в ИФНС.

Если работодатель на АУСН не поручил исчисление НДФЛ банку, нужно сделать это самостоятельно и передать информацию в ИФНС через личный кабинет налогоплательщика.

При заполнении информации о выплатах и вычетах нужно использовать коды из приказа ФНС от 07.06.2022 № ЕД-7−11/473@.