

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 21.02.2023 № БС-3-11/2569@

Федеральная налоговая служба рассмотрела интернет-обращение от 25.12.2022 и о порядке перечисления налога на доходы физических лиц в качестве единого налогового платежа сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 58 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) уплата (перечисление) налога, авансовых платежей по налогам в бюджетную систему Российской Федерации осуществляется в качестве единого налогового платежа (далее — ЕНП), если иное не предусмотрено настоящим пунктом. При этом указанным пунктом установлено, что перечисление налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в порядке, установленном статьей 227.1 Кодекса, осуществляется не в качестве ЕНП.

Согласно пункту 2 статьи 226 Кодекса исчисление сумм и уплата налога на доходы физических лиц в соответствии со статьей 226 Кодекса производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент, с зачетом ранее удержанных сумм налога (за исключением доходов, в отношении которых исчисление сумм налога производится в соответствии со статьей 214.7 Кодекса), а в случаях и порядке, предусмотренных статьей 227.1 Кодекса, также с учетом уменьшения на суммы фиксированных авансовых платежей, уплаченных налогоплательщиком.

Налоговый агент не исчисляет и не уплачивает фиксированные авансовые платежи по налогу на доходы физических лиц. Фиксированный авансовый платеж по налогу на доходы физических лиц уплачивается налогоплательщиком самостоятельно.

Учитывая изложенное, уплата налога на доходы физических лиц в виде фиксированного авансового платежа должна осуществляться на соответствующий код бюджетной классификации с указанием в платежном поручении всех реквизитов, необходимых для его уплаты.

В разделе 2 расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), за отчетный период указываются обобщенные по всем физическим лицам нарастающим итогом с начала налогового периода суммы исчисленного налога на доходы физических лиц и суммы фиксированных авансовых платежей, принимаемые в уменьшение суммы исчисленного налога на доходы физических лиц, а также общая сумма удержанного налога на доходы физических лиц нарастающим итогом с начала налогового периода.

В этой связи уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (далее — уведомление) по обязательствам налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в порядке, установленном статьей 227.1 Кодекса, представлять не требуется.

Вместе с тем налоговый агент обязан представить уведомление по обязательствам налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога на доходы физических лиц осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Кодекса.

Действительный государственный советник

Российской Федерации 2 класса

С.Л.БОНДАРЧУК

21.02.2023