

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 03.02.2023 № БС-4-11/1239@ «ОБ ИСЧИСЛЕНИИ И УПЛАТЕ
НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ
ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ»

Федеральная налоговая служба в отношении уплаты налога на доходы физических лиц и заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (далее - расчет по форме 6-НДФЛ) по операциям с ценными бумагами за 2022 год, удержанного и перечисленного в бюджетную систему в качестве единого налогового платежа в январе 2023 года, сообщает следующее.

Согласно пункту 1 статьи 226.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговая база по налогу на доходы физических лиц по операциям с ценными бумагами, по операциям с производными финансовыми инструментами, по операциям РЕПО с ценными бумагами и по операциям займа ценными бумагами определяется налоговым агентом по окончании налогового периода, если иное не установлено статьей 226.1 Кодекса.

В соответствии с пунктом 7 статьи 226.1 Кодекса исчисление и удержание суммы налога на доходы физических лиц производятся налоговым агентом при осуществлении операций с ценными бумагами в порядке, установленном главой 23 "Налог на доходы физических лиц" Кодекса, в частности, по окончании налогового периода.

Федеральным законом от 28.12.2022 N 565-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" внесены изменения, в частности, в пункт 9 статьи 226.1 Кодекса.

Так, с 1 января 2023 года в соответствии с пунктом 9 статьи 226.1 Кодекса, если иное не установлено статьями 214.6 и 214.9 Кодекса, налоговый агент уплачивает налог на доходы физических лиц, удержанный за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца у налогоплательщика, в срок не позднее 28-го числа текущего месяца, за период с 1 по 22 января - не позднее 28 января текущего года, за период с 23 по 31 декабря - не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Таким образом, с учетом пункта 9 статьи 226.1 Кодекса налоговый агент уплачивает налог на доходы физических лиц по операциям с ценными бумагами за 2022 год, удержанный за период с 1 по 22 января 2023 года, не позднее 30 января 2023 года (с учетом пункта 7 статьи 6.1 Кодекса), за период с 23 января по 31 января 2023 года - не позднее 28 февраля 2023 года.

Доходы по операциям с ценными бумагами за 2022 год, и налог на доходы физических лиц, исчисленный и удержанный с таких доходов налоговым агентом по окончании 2022 года, указываются в полях 110, 130, 140 и 160 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ за 2022 год и в приложении N 1 "Справка о доходах и суммах налога физического лица" к расчету по форме 6-НДФЛ за 2022 год.

Кроме того, сумма налога с таких доходов указывается в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года.

В соответствии с пунктом 9 статьи 58 Кодекса, с 1 января 2023 года, плательщики в частности, налоговые агенты обязаны представлять в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.

Уплата (перечисление) налога, авансовых платежей по налогам в бюджетную систему Российской Федерации, в том числе налога доходы физических лиц, с доходов по операциям с ценными бумагами, в 2023 году осуществляется в качестве единого налогового платежа.

Доведите указанное письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Л.БОНДАРЧУК