**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ**

**ПИСЬМО**

**от 13.02.2019 г. N 03-04-06/8932**

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо АО от 12.12.2018 по вопросу перечисления в бюджет налога на доходы физических лиц и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) разъясняет следующее.

Пунктом 1 статьи 226 Кодекса установлено, что российские организации, от которых или в результате отношений с которыми [налогоплательщик](https://www.audit-it.ru/terms/taxation/nalogoplatelshchik.html) получил доходы, указанные в пункте 2 указанной статьи, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 224 Кодекса с учетом особенностей, предусмотренных статьей 226 Кодекса. Указанные организации именуются в главе 23 "Налог на доходы физических лиц" Кодекса налоговыми агентами.

Согласно пункту 3 статьи 226 Кодекса исчисление сумм налога производится налоговыми агентами на дату фактического получения дохода, определяемую. в соответствии со статьей 223 Кодекса, нарастающим итогом с начала налогового периода применительно ко всем доходам (за исключением доходов от долевого участия в организации, а также доходов, в отношении которых исчисление сумм налога производится в соответствии со статьей 214.7 Кодекса), в отношении которых применяется [налоговая ставка](https://www.audit-it.ru/terms/taxation/nalogovaya_stavka.html), установленная пунктом 1 статьи 224 Кодекса, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

В соответствии с пунктом 2 статьи 223 Кодекса при получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

Учитывая изложенное, в последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход в виде оплаты труда, налоговым агентом производится исчисление сумм налога. До истечения месяца доход в виде оплаты труда не может считаться полученным налогоплательщиком. Соответственно, до окончания месяца [налог](https://www.audit-it.ru/terms/taxation/nalog.html" \o "налог (определение, описание, подробности))не может быть исчислен.

На основании пункта 4 статьи 226 Кодекса налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Таким образом, удержание у налогоплательщика исчисленной по окончании месяца суммы налога производится налоговым агентом из доходов при их фактической выплате после окончания месяца, за который сумма налога была исчислена.

В соответствии с абзацем первым пункта 6 статьи 226 Кодекса налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

Исходя из изложенного при выплате организацией заработной платы необходимо удержать исчисленный за предшествующий месяц налог и перечислить сумму исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

Следовательно, перечисление налога на доходы физических лиц налоговым агентом в авансовом порядке, то есть до даты фактического получения налогоплательщиком дохода, не допускается.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, направленные налогоплательщикам и (или) налоговым агентам, имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

Р.А.Саакян

В соответствии с нашим законодательством, удержать НДФЛ необходимо в момент выдачи дохода. Эта функция возложена на налоговых агентов, то есть лиц, рассчитывающих и выплачивающих данный доход. При этом данным агентам запрещено выплачивать налог за налогоплательщика из собственных средств. Есть риск того, что при проверке за это начислят штрафы. Это значит, что дата удержания, а соответственно, и дата перечисления никак не могут наступить ранее выплаты дохода.

Основные доходы и сроки удержания налогов представлены в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид полученного дохода | Дата получения дохода для НДФЛ | Срок удержания налога |
| Оплата труда | Последний день отработанного месяца | День выдачи дохода на руки |
| «Увольнительные» выплаты | Последний рабочий день |
| Выплаты больничных расчетов и отпускных | В день выплаты |
| Дивиденды | В день выплаты |
| Списание безнадежного долга | Дата списания долга | В день выплаты ближайшего дохода |
| Командировочные расходы (не подтвержденные документально, сверхнормативные суточные) | Последний день месяца утверждения авансового отчета |
| Доход в натуральной форме | В день предоставления данного дохода |

Например, работники получают зарплату 3 числа следующего за расчетным месяца. Заработная плата за март в апреле в 6-НДФЛ найдет отражение в разделе 2 [отчета за полугодие](https://spmag.ru/articles/6-ndfl-za-2-kvartal-2018-goda-primer-zapolneniya), и будет разбита по датам так:

* в строку 100 надо вписать последний день марта, независимо от того, рабочий это день или выходной) – 31.03.2018;
* в строке 110 удержание налога будет показано датой выплаты зарплаты - 03.04.2018;
* в строку 120 вносят срок, установленный для уплаты налога - 04.04.2018.