

О направлении информации

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 21 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) Инспекция ФНС России по Центральному району г. Оренбурга (далее – Инспекция) в ответ на Ваш запрос предоставляет информацию о действующем законодательстве налогов и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов.

Учитывая письмо Минфина России от 23 ноября 2016 года №03-04-06/69179, Инспекция сообщает: 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 вышеизложенное, исчисление сумм налога производится налоговым агентом в последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные обязанности.

На основании пунктов 4 и 6 статьи 226 Кодекса налоговые агенты обязаны удержать исчисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате и перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

В соответствии с письмом Минфина от 25 июля 2014 г. N БС-4-11/14507@, системный анализ норм статей 24 и 226 Кодекса позволяет сделать вывод о том, что обязанность по перечислению в бюджет налога возникает у налогового агента только после фактического удержания налога из средств, выплачиваемых налогоплательщику, исходя из положений Постановления Федерального арбитражного суда Центрального округа от 14.01.2010 по делу N А48-38/2009).

Учитывая вышеизложенное, удержание НДФЛ при выплате заработной платы за декабрь 2016 года произведенное в декабре 2016 года, не будет являться признаком налогового правонарушения предусмотренной статьей 123 Кодекса.

Заместитель начальника инспекции,
советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 2 класса



Л.М.Семихатова

Давыденко Василий Владимирович
(3532) 77 49 74

П 5612- 00047355