

Может ли организация принять от физлица в кассу или на р/с не удержанный по ГПД НДФЛ?

ВОПРОС

Может ли физическое лицо вернуть ошибочно не удержанный НДФЛ по ГПХ на расчетный счет организации? Вознаграждение по ГПХ ошибочно перечислено без удержания НДФЛ.

ОТВЕТ

В силу положений закона налоговый агент вправе перечислять в бюджет только тот НДФЛ, сумму которого он удержал из выплачиваемых им физлицу доходов. Организация не вправе перечислять в бюджет НДФЛ за физическое лицо за счет внесенных им в кассу (на расчетный счет) денег. Указанный порядок противоречит закону, поскольку в силу [п. 1 ст. 45](#) НК РФ налогоплательщик обязан перечислять свои налоги самостоятельно, за исключением тех, которые подлежат удержанию налоговым агентом.

ОБОСНОВАНИЕ

В силу [п. 4 ст. 226](#) НК РФ налоговые агенты обязаны **удержать** начисленную **сумму налога** непосредственно **из доходов** налогоплательщика **при их фактической выплате** с учетом особенностей, установленных настоящим пунктом.

Согласно [п. 5 ст. 226](#) НК РФ при невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога.

Таким образом, в силу положений закона налоговый агент вправе перечислять в бюджет только тот НДФЛ, сумму которого он удержал из выплачиваемых им физлицу доходов. Организация не вправе перечислять в бюджет НДФЛ за физическое лицо за счет внесенных им в кассу(на расчетный счет) денег. Указанный порядок противоречит закону, поскольку в силу [п. 1 ст. 45](#) НК РФ налогоплательщик обязан перечислять свои налоги самостоятельно, за исключением тех, которые подлежат удержанию налоговым агентом.

В [Определении](#) Конституционного Суда РФ от 22.01.2004 N 41-О также отмечено:

"что в целях надлежащего исполнения обязанности по уплате налога налогоплательщик обязан самостоятельно, т.е. от своего имени и за счет своих собственных средств, уплатить соответствующую сумму налога в бюджет. Представительство в налоговых правоотношениях означает совершение представителем действия от имени и за счет собственных средств налогоплательщика - представляемого лица, следовательно, **платежные документы на уплату налога должны исходить от налогоплательщика и быть подписаны им самим**, а уплата соответствующих сумм должна производиться за счет средств налогоплательщика, находящихся в его свободном распоряжении, то есть за счет его собственных средств.

Важно, чтобы из представленных платежных документов можно было четко установить, что соответствующая сумма налога уплачена именно этим налогоплательщиком и именно за счет его собственных денежных средств. Иное толкование понятия "самостоятельное исполнение налогоплательщиком своей обязанности по уплате

налога" приводило бы к невозможности четко персонифицировать денежные средства, за счет которых производится уплата налога, и к недопустимому вмешательству третьих лиц в процесс уплаты налога налогоплательщиком, что не только препятствовало бы результативному налоговому контролю за исполнением каждым налогоплательщиком своей обязанности по уплате налога, но и создавало бы выгодную ситуацию для уклонения недобросовестных налогоплательщиков от законной обязанности уплачивать налоги путем неотражения на своем банковском счете поступающих доходов".

С указанным подходом согласны и в Минфине РФ. Например, Стельмах Н.Н., советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса, также считает, что Налоговый [кодекс](#) не предусматривает возможности внесения сотрудником (генеральным директором) неударжанного НДС в кассу организации для дальнейшего перечисления налога в бюджет самой организацией (СПС КонсультантПлюс, "Главная книга", 2016, [N 5](#)).

Аналогичный вывод следует из [письма](#) Минфина РФ от 13.11.2014 N 03-02-08/57320.