

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 10 декабря 2019 г. N БС-4-11/25288@

О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Федеральная налоговая служба в связи с участвовавшими запросами налогоплательщиков и налоговых органов направляет для сведения и использования в работе разъяснения по вопросу порядка выдачи уведомления о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на доходы физических лиц на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей в случае осуществления деятельности на основании патента в обособленном подразделении российской организации.

В порядке, установленном статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), исчисляется сумма и уплачивается налог на доходы физических лиц от осуществления иностранными гражданами трудовой деятельности по найму в Российской Федерации (в организациях и у индивидуальных предпринимателей) на основании патента, выданного в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002 N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 115-ФЗ).

Пунктом 6 статьи 227.1 Кодекса установлено, что общая сумма налога с доходов указанных граждан исчисляется налоговыми агентами и подлежит уменьшению на сумму фиксированных авансовых платежей, уплаченных такими налогоплательщиками за период действия патента применительно к соответствующему налоговому периоду.

Уменьшение исчисленной суммы налога производится в течение налогового периода только у одного налогового агента по выбору налогоплательщика при условии получения налоговым агентом от налогового органа по месту нахождения (месту жительства) налогового агента уведомления о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей (далее - Уведомление).

Уведомление выдается налоговым органом при наличии в налоговом органе информации, полученной от территориального органа МВД, о факте заключения налоговым агентом с налогоплательщиком трудового договора или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг) и выдачи налогоплательщику патента.

В соответствии с положениями Федерального закона N 115-ФЗ территориальный орган МВД направляет указанную информацию в налоговый орган, находящийся на территории того субъекта Российской Федерации, в пределах которого иностранный гражданин осуществляет трудовую деятельность на основании выданного патента.

В соответствии с пунктом 1 статьи 226 Кодекса установлено, что налоговыми агентами признаются российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также

обособленные подразделения иностранных организаций в Российской Федерации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы.

Вместе с тем, в случае представления заявления о получении Уведомления в налоговый орган по месту нахождения головной организации, отличному от места нахождения обособленного подразделения, сотрудником которого является иностранный гражданин, возникает риск отказа в выдаче Уведомления в связи с отсутствием в налоговых органах соответствующей информации от территориального органа МВД.

Пунктом 7 статьи 226 Кодекса установлено, что совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, уплачивается в бюджет по месту учета (месту жительства) налогового агента в налоговом органе, если не установлен иной порядок.

При этом перечисление сумм исчисленного и удержанного обособленным подразделением налога на доходы физических лиц осуществляется по месту нахождения такого обособленного подразделения.

Кроме того, в соответствии с пунктом 2 статьи 230 Кодекса налоговые агенты - российские организации, имеющие обособленные подразделения, представляют документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации, и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган по месту учета таких обособленных подразделений.

Таким образом, Кодексом предусмотрено налоговое администрирование обособленных подразделений, осуществляющих удержание и перечисление сумм налога на доходы физических лиц с выплат наемным работникам, по месту нахождения непосредственно таких обособленных подразделений.

Кроме того, форма Уведомления содержит реквизит "Код причины постановки на учет" в целях возможности указания в нем реквизитов как самой организации, так и ее обособленных подразделений.

Учитывая изложенное, по мнению ФНС России, в случае осуществления иностранным гражданином трудовой деятельности в обособленном подразделении организации, находящимся на территории субъекта Российской Федерации отличного от места нахождения головной организации, заявление о получении Уведомления может быть представлено в налоговый орган по месту учета непосредственно обособленного подразделения.

Доведите данное письмо до нижестоящих налоговых органов.

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