

Министерство финансов Российской Федерации  
ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННОЙ ПОЛИТИКИ ПИСЬМО от 5 мая  
2017 года № 03-04-06/28037

Об удержании НДФЛ при выплате дохода

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо по вопросу удержания налога на доходы физических лиц при выплате дохода и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняет следующее. В соответствии с пунктом 4 статьи 226 Кодекса налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Абзацем вторым указанного пункта предусмотрено, что при выплате налогоплательщику дохода в натуральной форме или получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды удержание исчисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых доходов, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику в денежной форме. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплачиваемого дохода в денежной форме. Согласно пункту 6 статьи 208 Кодекса к доходам от источников в Российской Федерации относятся, в частности, вознаграждение за выполнение налогоплательщиком трудовых обязанностей в Российской Федерации. Абзацем десятым статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Заработная плата, как и каждая ее часть, относится к вознаграждению за выполнение трудовых обязанностей. Соответственно, в отношении дохода в виде заработной платы за первую половину месяца могут применяться положения пункта 4 статьи 226 Кодекса. Что касается денежных средств, перечисляемых налогоплательщику в счет погашения займа или при его выдаче, то указанные средства для целей главы 23 Кодекса доходами налогоплательщика не признаются. 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  
Р.А.Саакян

директора

Департамента

и  
официальный  
www.minfin.ru

сайт

сверен

Минфина

по:  
России

по состоянию на 25.05.2017