

Налоговая служба к периоду отпусков подготовила разъяснение о том, в какой момент у налогового агента возникает обязанность по уплате НДФЛ с сумм отпускных. Этот вопрос долгое время оставался спорным, и многие бухгалтеры, отправляя сотрудников в отпуск и перечисляя им вознаграждение, с оплатой НДФЛ не торопились, перечисляя его вместе с налогом в конце расчетного периода. (Письмо Федеральной налоговой службы от 13.06.12 № ЕД-4-3/9698 "О дате фактического получения дохода")

Скачать письмо Федеральной налоговой службы от 13.06.12 № ЕД-4-3/9698 "О дате фактического получения дохода"

Проблема

Сложности с определением даты перечисления налога на доходы физических лиц при выплате отпускных заключались в следующем.

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

В то же время, согласно пункту 2 статьи 223 НК РФ, 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).

Данные расхождения и вызывали непонимание у налоговых агентов – работодателей.

Спор

Руководствуясь пунктом 2 статьи 223 НК РФ, налоговые агенты зачастую предпочитали перечислять НДФЛ с отпускных в последний день месяца, за который они были начислены, независимо от даты их фактической выплаты.

Минфин России на протяжении длительного времени придерживался мнения, что оплата отпуска не является выплатой дохода за выполнение трудовых обязанностей, так как во время отпуска работник свободен от исполнения трудовых обязанностей (письма от 06.03.08 № 03-04-06-01/49, от 24.01.08 № 03-04-07-01/8). Следовательно, дата фактического получения доходов в виде оплаты отпуска должна определяться на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ как день выплаты этих доходов, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках, независимо от того, за какой месяц оплата отпуска была начислена.

Не было единого мнения на этот счет и у арбитражных судов.

Решение

Точку в данном споре поставил Президиум ВАС РФ. В постановлении от 07.02.12 № 11709/11 он с небольшими оговорками поддержал позицию Минфина России. По мнению судей, из содержания статей 107 и 114 Трудового кодекса РФ, определяющих понятия времени труда и времени отдыха, ежегодного оплачиваемого отпуска, следует, что оплата отпуска, несмотря на то что она связана с трудовыми отношениями налогоплательщика с налоговым агентом, имеет иную (отличную от заработной платы) природу, поскольку фактически в это время работник свободен от исполнения трудовых обязанностей.

Значит, дата фактического получения дохода в виде оплаты отпуска должна определяться в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ как день выплаты этого дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках.

Минфин России полностью разделяет эту точку зрения. Соответствующее официальное письмо финансового ведомства от 06.06.12 № 03-04-08/8-139 налоговая служба довела до налогоплательщиков и налоговых органов комментируемым письмом.