**Вопрос:** Гражданин, получивший доход от физлица, не подал отчет по форме 3-НДФЛ. Какая ответственность будет применяться, если он внес единый налоговый платеж в сумме, превышающей причитающиеся к уплате НДФЛ и транспортный налог (плательщиком других налогов не является)? Будут ли ему начисляться пени, если сумма единого налогового платежа превышает доначисленный НДФЛ в течение всего периода (с даты по сроку уплаты НДФЛ до даты выявления неуплаты)?

**Ответ:** При неподаче декларации по форме 3-НДФЛ и неотражении дохода от физического лица возможно привлечение к ответственности по ст. ст. 119, 122 НК РФ, также будут начислены соответствующие пени. При этом не имеет значения факт внесения единого налогового платежа в сумме, превышающей причитающиеся к уплате НДФЛ, и до срока уплаты НДФЛ.

**Обоснование:** Под единым налоговым платежом физического лица понимаются денежные средства, добровольно перечисляемые в бюджетную систему РФ физическим лицом в счет исполнения обязанности по уплате налогов - НДФЛ, транспортного налога, земельного налога и (или) налога на имущество физических лиц (п. 1 ст. 45.1 Налогового кодекса РФ).

В части НДФЛ в норме приведена оговорка - речь идет только об обязанности уплаты НДФЛ в соответствии с п. 6 ст. 228 НК РФ.

В соответствии с п. 6 ст. 228 НК РФ налогоплательщики, получившие доходы, сведения о которых представлены налоговыми агентами в налоговые органы в порядке, установленном, в частности, п. 5 ст. 226 НК РФ, уплачивают налог не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, на основании направленного налоговым органом налогового уведомления об уплате налога. При этом формирование налоговых уведомлений об уплате налога производится на основании данных из справок о доходах и суммах налога физического лица по форме 2-НДФЛ, представленных налоговыми агентами в налоговые органы в установленном порядке.

В контексте рассматриваемого вопроса физическое лицо получило доход от иного физического лица, в отношении которого обязано подать декларацию по форме 3-НДФЛ. Следовательно, задолженность по НДФЛ по указанному основанию не может покрываться за счет единого налогового платежа.

Исходя из п. 1 ст. 45.1 НК РФ норма не распространяется на НДФЛ, не указанный в п. 6 ст. 228 НК РФ. Добровольное перечисление физическим лицом в бюджетную систему РФ денежных средств в виде единого налогового платежа физического лица не означает отмену установленной законодательством о налогах и сборах обязанности этого физического лица и соответствующего налогового агента по уплате (перечислению) налога (Письмо Минфина России от 18.02.2020 N 03-02-08/11142).

Зачет суммы единого налогового платежа физического лица осуществляется налоговым органом самостоятельно в счет предстоящих платежей налогоплательщика - физического лица по налогам либо в счет уплаты недоимки по указанным налогам и (или) задолженности по соответствующим пеням (п. 4 ст. 45.1 НК РФ). При этом зачет суммы единого налогового платежа физического лица осуществляется в счет предстоящих платежей по налогам не позднее 10 дней со дня направления этому лицу налогового уведомления по таким налогам (п. 5 ст. 45.1 НК РФ). Вместе с тем, как указано выше, речь идет не о любом НДФЛ, а о налоге, который не удержал налоговый агент и который должен уплатить налогоплательщик по полученному уведомлению из налогового органа.

Таким образом, в случае неуплаты или неполной уплаты НДФЛ и несдачи декларации по форме 3-НДФЛ в срок к физическому лицу может быть применена ответственность, установленная ст. ст. 119 и 122 НК РФ. При этом такая ответственность будет применяться, несмотря на то что оно внесло единый налоговый платеж в сумме, превышающей причитающийся к уплате НДФЛ.

Также на сумму недоимки будут начислены пени (по дату погашения задолженности) даже в том случае, если сумма единого налогового платежа превышает доначисленный НДФЛ в течение всего периода (с даты по сроку уплаты НДФЛ до даты выявления неуплаты).

Е.С. Григоренко

Советник государственной

гражданской службы РФ

2 класса

08.07.2020