

Ответственность работодателей за неуплату налога на доходы физических лиц (НДФЛ)

Налогоплательщиками по НДФЛ являются физические лица, а их работодатели – налоговыми агентами.

Лица, которые являются источником выплаты дохода для налогоплательщика, признаются налоговыми агентами (п. 1 ст. 226 НК РФ).

Основная обязанность налоговых агентов - правильно и своевременно исчислить, удержать у физических лиц НДФЛ и перечислить его в бюджет (п. 3 ст. 24, п. 1 ст. 226 НК РФ).

Налоговые агенты в соответствии с п.п. 4, 6 ст. 226 НК РФ обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика - физического лица при их фактической выплате и перечислить в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

За невыполнение возложенных на них обязанностей налоговые агенты несут ответственность.

Ответственность за неправомерное удержание или перечисление налоговым агентом в установленный Налоговым кодексом РФ срок сумм НДФЛ предусмотрена ст. 123 НК РФ. Размер штрафа составляет 20% суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению.

Налоговый агент, который не перечислил в бюджет удержанные у налогоплательщика суммы налога, также обязан уплатить пени в порядке, установленном ст. 75 НК РФ.

Согласно пункту 2 статьи 230 НК РФ налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета:

- документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период по каждому физическому лицу, ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме 2-НДФЛ (Форма 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица за 20_ год» утверждена приказом ФНС России от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@ и применяется для представления сведений и по п. 5 ст. 226 НК РФ и по п. 2 ст. 230 НК РФ).

- расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме 6-НДФЛ (Форма 6-НДФЛ утверждена Приказом ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядок ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме»).

Непредставление (несвоевременное представление) сведений по форме 2-НДФЛ влечет наложение штрафа в размере 200 руб. за каждый не представленный документ (п.1 ст.126 НК РФ), а также административную ответственность должностных лиц в виде штрафа в размере от 300 до 500 руб. (п.1 ст.15.6 КоАП РФ).

За непредставление ежеквартальной формы 6-НДФЛ НК РФ предусмотрены следующие виды налоговой ответственности:

- штраф за непредставление (несвоевременное представление) в налоговый орган расчета сумм НДФЛ в размере 1000 руб. за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления (п.1.2 ст. 126 НК РФ);

- приостановление операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств в случае непредставления расчета в налоговый орган в течение 20 дней по истечении установленного для его подачи срока (п. 3.2 ст. 76 НК РФ).

Одновременно ст.126.1 НК РФ предусмотрено привлечение к ответственности в виде штрафа в размере 500 руб. за предоставление документов, содержащих недостоверные сведения, в т.ч. по ф. 2-НДФЛ, 6-НДФЛ.