

Уважаемые налогоплательщики!

Федеральная налоговая служба в отношении перечисления сумм налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), а также представления сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц по форме 2-НДФЛ (далее – справки по форме 2-НДФЛ) и расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (далее – расчет по форме 6-НДФЛ), налоговыми агентами – российскими организациями, имеющими несколько обособленных подразделений на территории одного муниципального образования, сообщает.

Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 325-ФЗ) внесены изменения, в частности, в пункт 7 статьи 226 Кодекса и пункт 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс). Согласно пункту 3 статьи 3 Федерального закона № 325-ФЗ указанные изменения вступают в силу с 1 января 2020 года.

С учетом указанных изменений, налоговый агент – российская организация, имеющая несколько обособленных подразделений на территории одного муниципального образования, вправе перечислять удержанные суммы НДФЛ в бюджет по месту нахождения одного из таких обособленных подразделений, расположенных на территории одного муниципального образования, выбранному налоговым агентом самостоятельно, а также представлять в отношении работников этих обособленных подразделений по месту учета выбранного обособленного подразделения справки по форме 2-НДФЛ и расчета по форме 6-НДФЛ.

Исходя из системного толкования положений пункта 7 статьи 226 Кодекса и пункта 2 статьи 230 Кодекса (в редакции Федерального закона № 325-ФЗ) если срок перечисления исчисленных и удержанных сумм НДФЛ с доходов налогоплательщиков выпадает на период после вступления в силу указанных положений Кодекса, организации – налоговые агенты вправе перечислять такие суммы НДФЛ по месту учета выбранного обособленного подразделения.

При этом налоговый агент обязан уведомить о выборе налогового органа не позднее 1-го числа налогового периода налоговые органы, в которых он состоит на учете по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

Форма уведомления о выборе налогового органа утверждена приказом ФНС России от 06.12.2019 № ММВ-7-11/622@ «Об утверждении формы уведомления о выборе налогового органа, порядка ее заполнения, а также формата представления уведомления о выборе налогового органа в электронной форме» (зарегистрирован в Минюсте России 19.12.2019 № 56881).

Таким образом, в соответствии с пунктом 3 статьи 3 Федерального закона № 325-ФЗ и пунктами 6 и 7 статьи 6.1 Кодекса организации – налоговые агенты, планирующие начиная с 2020 года применять данный порядок перечисления исчисленных и удержанных сумм НДФЛ, а также представления

справок по форме 2-НДФЛ и расчета по форме 6-НДФЛ, обязаны представить в налоговые органы уведомление о выборе налогового органа по форме, утвержденной приказом ФНС России от 06.12.2019 № ММВ-7-11/622@, в период с 1 по 9 января 2020 года.

Вместе с тем, учитывая сжатые сроки представления уведомления о выборе налогового органа, ФНС России считает допустимым организациям – налоговым агентам, планирующим начиная с 2020 года применять данный порядок перечисления исчисленных и удержанных сумм НДФЛ, а также представления справок по форме 2-НДФЛ и расчета по форме 6-НДФЛ, представить в налоговые органы уведомление о выборе налогового органа в период с 1 по 31 января 2020 года.

В случае ликвидации (закрытия) выбранного обособленного подразделения карточка «Расчеты с бюджетом» (далее – карточка РСБ) по налогу на доходы физических лиц этого обособленного подразделения подлежит передаче в налоговый орган по месту нахождения организации. Все данные о недоимках и переплатах налоговый орган по прежнему месту нахождения закрытого выбранного обособленного подразделения передает в налоговый орган по месту нахождения организации.

С учетом изложенного, после ликвидации (закрытия) выбранного обособленного подразделения представление справок по форме 2-НДФЛ и расчетов по форме 6-НДФЛ осуществляется организацией в ранее действующем порядке, то есть как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения. При этом организация обязана представить в налоговый орган уведомление о выборе налогового органа, указав в поле «Причина представления уведомления (код)» значение «4». При закрытии выбранного обособленного подразделения организация не вправе представить в течение этого налогового периода Уведомление о выборе налогового органа в отношении иного обособленного подразделения, расположенного на территории того же муниципального образования.

Уточненные справки по форме 2-НДФЛ и расчеты по форме 6-НДФЛ за период представления данной отчетности выбранным обособленным подразделением представляет организация в налоговый орган по месту своего учета.

В уточненных справках по форме 2-НДФЛ и расчетах по форме 6-НДФЛ в полях «ИНН» и «КПП» указываются ИНН и КПП организации, а в поле «Код по ОКТМО» указывается ОКТМО закрытого выбранного обособленного подразделения. При этом в поле «Форма реорганизации (ликвидация) (код)» указывается код «9» «закрытие обособленного подразделения», а по строке «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются ИНН и КПП закрытого выбранного обособленного подразделения организации.

Кроме того, в целях соблюдения платежной дисциплины необходимо учитывать следующее.

В случае если организация – налоговый агент планирует представить в налоговый орган уведомление о выборе налогового органа после перечисления

исчисленных и удержанных сумм НДФЛ, в целях избежания возникновения необоснованных сумм недоимки и переплаты у налогового агента (его обособленного подразделения) данные суммы НДФЛ следует перечислять с 01.01.2020 по платежным реквизитам выбранного обособленного подразделения. Кроме того, расчет по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2020 года следует представлять в налоговый орган по месту учета выбранного обособленного подразделения.

При этом у налогового агента сохраняется право подать заявление на уточнение платежа при необходимости уточнения (корректировки) отдельных реквизитов (КПП плательщика; ИНН, КПП и наименование получателя платежа).

Обязательства по НДФЛ, возникшие у налогового агента до 01.01.2020, не передаются в налоговый орган по месту учета выбранного обособленного подразделения.

