**Вопрос:** О возврате удержанной налоговым агентом суммы НДФЛ с дохода работника, выплата которого признана недействительной по решению суда.

**Ответ:**

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 2 июля 2020 г. N БС-4-11/10699@

Федеральная налоговая служба рассмотрела обращение ПАО от 26.05.2020 по вопросу возврата сумм налога на доходы физических лиц, удержанного с дохода, выплата которого впоследствии была признана недействительной по решению суда, и сообщает следующее.

В соответствии с положениями [пункта 1 статьи 231](consultantplus://offline/ref=B358A80303D88B772CBBCFEE8230A2B175CD4F3881D162DC38EB8FDE19CB2D5571D165BB50A733F5AF7DCB29E46BE3B98A347F7C26DD7C39X) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) излишне удержанная налоговым агентом из дохода налогоплательщика сумма налога подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика, если иное не предусмотрено главой 23 "Налог на доходы физических лиц" Кодекса.

Возврат налогоплательщику излишне удержанной суммы налога производится налоговым агентом за счет сумм этого налога, подлежащих перечислению в бюджетную систему Российской Федерации в счет предстоящих платежей как по указанному налогоплательщику, так и по иным налогоплательщикам, с доходов которых налоговый агент производит удержание такого налога, в течение трех месяцев со дня получения налоговым агентом соответствующего заявления налогоплательщика.

Если суммы налога, подлежащей перечислению налоговым агентом в бюджетную систему Российской Федерации, недостаточно для осуществления возврата излишне удержанной и перечисленной в бюджетную систему Российской Федерации суммы налога налогоплательщику в срок, установленный настоящим пунктом, налоговый агент в течение 10 дней со дня подачи ему налогоплательщиком соответствующего заявления направляет в налоговый орган по месту своего учета заявление на возврат налоговому агенту излишне удержанной им суммы налога.

Возврат налоговому агенту перечисленной в бюджетную систему Российской Федерации суммы налога осуществляется налоговым органом в порядке, установленном [статьей 78](consultantplus://offline/ref=B358A80303D88B772CBBCFEE8230A2B175CA493A84D062DC38EB8FDE19CB2D5571D165B151AC37F5AF7DCB29E46BE3B98A347F7C26DD7C39X) Кодекса.

Кроме того, из [Определения](consultantplus://offline/ref=B358A80303D88B772CBBC2FD9730A2B172C8443485D962DC38EB8FDE19CB2D5571D165B358A534FFF327DB2DAD3FEBA68F23617738DDC9AB733CX) Конституционного Суда Российской Федерации от 17.02.2015 N 262-О следует, что переплата сумм налога, возникшая у налогоплательщика в результате действий налогового агента, - с учетом приоритета действия специальных норм над общими - подлежит возврату в особом порядке ([пункт 1 статьи 231](consultantplus://offline/ref=B358A80303D88B772CBBCFEE8230A2B175CD4F3881D162DC38EB8FDE19CB2D5571D165BB50A733F5AF7DCB29E46BE3B98A347F7C26DD7C39X) Кодекса); в остальных случаях при возврате налога следует руководствоваться общими нормами, а именно [статьями 78](consultantplus://offline/ref=B358A80303D88B772CBBCFEE8230A2B175CA493A84D062DC38EB8FDE19CB2D5571D165B151AC37F5AF7DCB29E46BE3B98A347F7C26DD7C39X) и [79](consultantplus://offline/ref=B358A80303D88B772CBBCFEE8230A2B175CA493A84D062DC38EB8FDE19CB2D5571D165B151AC3DF5AF7DCB29E46BE3B98A347F7C26DD7C39X) Кодекса.

Учитывая изложенное, возврат удержанной налоговым агентом суммы налога на доходы физических лиц с дохода работника, выплата которого впоследствии была признана недействительной по решению суда, производится налоговым агентом (в рассматриваемом случае ПАО) в порядке, установленном [пунктом 1 статьи 231](consultantplus://offline/ref=B358A80303D88B772CBBCFEE8230A2B175CD4F3881D162DC38EB8FDE19CB2D5571D165BB50A733F5AF7DCB29E46BE3B98A347F7C26DD7C39X) Кодекса.

При этом налоговому агенту необходимо представить уточненный расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, по [форме 6-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=B358A80303D88B772CBBCFEE8230A2B174C1443D82D562DC38EB8FDE19CB2D5571D165B453F165BAAE218E79F76AEFB9883D63773EX) и справку о доходах и суммах налога физического лица по [форме 2-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=B358A80303D88B772CBBCFEE8230A2B175C944388AD062DC38EB8FDE19CB2D5571D165B358A534FCF327DB2DAD3FEBA68F23617738DDC9AB733CX).

Копию ответа по обращению ПАО просьба направить в Федеральную налоговую службу.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

2 класса

С.Л.БОНДАРЧУК

02.07.2020