

Согласно ПИСЬМУ Министерства финансов РФ от 11 апреля 2019 г. N БС-4-11/6803@ уплата налога на доходы физических лиц в виде фиксированного авансового платежа может быть произведена за налогоплательщика иным лицом, в том числе работодателем, являющимся налоговым агентом.

В отношении возможности уплаты НДС в виде фиксированных авансовых платежей в безналичной форме по платежному поручению сообщается, что для достоверного ведения учета платежей в налоговых органах важно, чтобы расчетный документ был заполнен плательщиком правильно и на основании него можно было четко определить, чья обязанность по уплате налоговых платежей исполняется.

Согласно пункту 7 статьи 45 Кодекса поручение на перечисление налога в бюджетную систему Российской Федерации заполняется в соответствии с правилами, установленными Министерством финансов Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

Так, приказом Минфина России от 12.11.2013 N 107н утверждены Правила указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, которые предусматривают порядок оформления платежных документов при уплате налогов иными лицами.

Уменьшение исчисленной суммы налога производится в течение налогового периода только у одного налогового агента по выбору налогоплательщика при условии получения налоговым агентом от налогового органа по месту нахождения (месту жительства) налогового агента уведомления о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей (абз. 2 п. 6 ст. 227.1 НК РФ).

Налоговый агент уменьшает исчисленную сумму налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей на основании письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих уплату фиксированных авансовых платежей, после получения от налогового органа уведомления, указанного в абз. 2 п. 6 ст. 227.1 НК РФ (абз. 3 п. 6 ст. 227.1 НК РФ).

Из приведенных норм следует, что наличие уведомления налогового органа является обязательным условием уменьшения налоговым агентом исчисленной суммы НДС, каких-либо оговорок НК РФ не содержит.

Исходя из положений абз. 4 п. 6 ст. 227.1 НК РФ налоговый орган направляет уведомление, в частности, при условии, что ранее применительно к соответствующему налоговому периоду такое уведомление налоговыми органами в отношении указанного налогоплательщика налоговым агентам не направлялось.

На основании изложенного несмотря на то что уплата фиксированных авансовых платежей по НДС произведена за налогоплательщика самим работодателем, для уменьшения исчисленной суммы НДС необходимо получить от налогового органа уведомление о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей.

Исчисленный НДС можно уменьшить на фиксированные авансовые платежи, уплаченные работником по патенту за этот же год. Но только после получения от ИФНС [уведомления](#) о подтверждении права на уменьшение налога.

Чтобы получить уведомление о праве на уменьшение налога, направьте в инспекцию форму [КНД 1110055](#) вместе с копиями заявления работника об уменьшении НДС и квитанций об уплате фиксированных авансовых платежей ([ст. 227.1 НК РФ](#)).

НДС, излишне перечисленный в бюджет с начала года до получения уведомления, возвращайте работнику [как обычно](#) ([Письмо УФНС по г. Москве от 26.06.2017 N 20-15/094586](#)).

## Условия для предоставления налогового вычета

Чтобы уменьшить общую сумму НДФЛ на фиксированные авансовые платежи, работодатель должен получить от налогового органа по своему месту жительства **уведомление о подтверждении права на уменьшение**. Для этого производятся следующие действия.

**Работник** (иностранный гражданин) пишет в адрес работодателя заявление (в произвольной форме) о проведении указанного перерасчета. К заявлению прикладываются документы, подтверждающие уплату фиксированных авансовых платежей.

**Работодатель** представляет в свою налоговую инспекцию заявление с просьбой подтвердить право на вышеуказанное уменьшение сумм начисленного НДФЛ.

Рекомендуемая **форма** заявления приведена в Приложении 1 к Письму ФНС России от 19.02.2015 N БС-4-11/2622.

Представление иных документов Налоговым **кодексом** не предусмотрено. В связи с этим ФНС России в **Письме** от 07.05.2018 N БС-4-11/8635@ указала на недопустимость нарушения положений НК РФ в части истребования у налоговых агентов документов, необходимых для выдачи уведомления.

**Налоговый орган** в срок, не превышающий 10 дней со дня получения заявления налогового агента (работодателя), направляет уведомление о подтверждении права на уменьшение налога на суммы фиксированных авансовых платежей по **форме**, утвержденной Приказом ФНС России от 17.03.2015 N ММВ-7-11/109@.

Согласно **п. 6 ст. 227.1** НК РФ уведомление выдается налоговому агенту при соблюдении следующих условий:

- наличие в налоговом органе информации, полученной от территориального органа МВД, о факте заключения налоговым агентом с налогоплательщиком трудового договора или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг) и выдачи налогоплательщику патента;
- ранее применительно к соответствующему налоговому периоду уведомление налоговыми органами в отношении указанного налогоплательщика налоговыми агентам не направлялось.

## Порядок предоставления налогового вычета

На основании полученного уведомления организация уменьшает исчисленную сумму НДФЛ на сумму внесенных иностранцем фиксированных авансовых платежей.

Если исчисленная сумма НДФЛ за месяц соответствующего налогового периода меньше суммы уплаченного фиксированного авансового платежа, то налоговый агент вправе учесть данную разницу при уменьшении суммы НДФЛ в следующем месяце этого же налогового периода (**Письмо** ФНС России от 23.09.2015 N БС-4-11/16682@).

### Пример 1

(Организация не получила уведомление из налоговой) Организация внесла за иностранного работника авансовый платеж по НДФЛ в размере 4 000 руб. Его заработная плата составляет 50 000 руб., в том числе НДФЛ - 6 500 руб. (50 000 руб. x 13%).

Выплачен доход в размере 39 500 руб. (50 000 - 6 500-4 000). В бюджет перечислена сумма налога в размере 6 500

В этом случае в бухгалтерском учете организации могут быть отражены такие записи:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Уплаченная организацией за работника сумма авансового платежа по НДФЛ отражена как задолженность работника перед организацией	73	51	4 000
Начислена заработная плата	20 (23, 25, 26)	70	50 000
Работнику перечислена заработная плата (за вычетом исчисленной суммы НДФЛ)	70	51	39 500
Отражена исчисленная и удержанная сумма НДФЛ	70	68-НДФЛ	6 500
Уплаченная сумма авансового платежа по НДФЛ удержана у работника	70	73	4 000
Исчисленная и удержанная сумма НДФЛ, уменьшенная на авансовые платежи, перечислена в бюджет	68-НДФЛ	51	6 500

### Пример 2

(Организация получила уведомление). Организация внесла за иностранного работника авансовый платеж по НДФЛ в размере 4 000 руб. Его заработная плата составляет 50 000 руб., в том числе НДФЛ - 6 500 руб. (50 000 руб. x 13%). Выплачен доход в размере 43 500 руб. (50 000 - 6 500). В бюджет перечислена сумма налога в размере 2 500 руб. (6 500 - 4 000).

В этом случае в бухгалтерском учете организации могут быть отражены такие записи:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Уплаченная организацией за работника сумма авансового платежа по НДФЛ отражена как задолженность работника перед организацией	73	51	4 000
Начислена заработная плата	20 (23, 25, 26)	70	50 000
Работнику перечислена заработная плата (за вычетом исчисленной суммы НДФЛ)	70	51	43 500
Отражена исчисленная и удержанная сумма НДФЛ	70	68-НДФЛ	6 500
Исчисленная сумма уменьшена на осуществленные за работника авансовые платежи	68-НДФЛ	73	4 000
Исчисленная и удержанная сумма НДФЛ, уменьшенная на авансовые платежи, перечислена в бюджет	68-НДФЛ	51	2 500