Письмо Федеральной налоговой службы от 23 декабря 2020 г. № БС-4-11/21212@ “О рассмотрении обращения”

1 февраля 2021

Федеральная налоговая служба рассмотрела повторное интернет-обращение о порядке исчисления налоговым агентом налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) в отношении налогоплательщиков - иностранных граждан и получения Уведомления о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на сумму уплаченных налогоплательщиком - иностранным гражданином фиксированных авансовых платежей (далее - Уведомление), и сообщает следующее.

Порядок исчисления налоговыми агентами общей суммы НДФЛ с доходов налогоплательщиков - иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму в организациях, установлен пунктом 6 статьи 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 N 329 "О Министерстве финансов Российской Федерации" федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сферах бюджетной и налоговой деятельности, является Министерство финансов Российской Федерации.

При этом на основании подпункта 5 пункта 1 статьи 32 Кодекса налоговые органы обязаны руководствоваться письменными разъяснениями Министерства финансов Российской Федерации по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

В целях выработки единой позиции по рассматриваемому вопросу Федеральной налоговой службой письмом от 23.01.2019 N БС-4-11/979@ направлен запрос в Министерство финансов Российской Федерации.

В нем, в частности, отмечено, что в соответствии с пунктом 4 статьи 57 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) при реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица первое из них считается реорганизованным с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.

Таким образом, Уведомление, выданное реорганизованной (присоединенной) организации, фактически переставшей существовать, с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица не является действительным и, соответственно, уменьшение исчисленных сумм НДФЛ на суммы уплаченных авансовых платежей организацией-правопреемником на основании такого Уведомления недопустимо.

При этом, согласно пункту 2 статьи 58 ГК РФ при присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица.

Кроме того, согласно статье 75 Трудового кодекса Российской Федерации реорганизация (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) организации не может являться основанием для расторжения трудовых договоров с работниками организации.

Следовательно, с учетом указанных норм гражданского и трудового законодательства, в целях применения положений статьи 227.1 Кодекса организация - правопреемник и реорганизованная организация являются одним налоговым агентом.

Таким образом, в целях равенства положения иностранных работников, работодатели которых были реорганизованы, организации-правопреемнику можно обращаться в налоговый орган за получением Уведомления с приложением соответствующих пояснений, на основании которого организация-правопреемник продолжит производить уменьшение исчисленной суммы НДФЛ на уплаченную сумму фиксированных авансовых платежей в соответствующем налоговом периоде.

При этом, для инициирования процедуры получения организацией - правопреемником повторного Уведомления, иностранному гражданину следует обратиться к работодателю (организации-правопреемнику) в порядке, установленном абзацем третьим пункта 6 статьи 227.1 Кодекса.

Минфин России согласовал указанную позицию ФНС России письмом от 23.11.2020 N 03-04-07/101755@.

Действительный государственный

советник Российской Федерации 2 класса С.Л. Бондарчук