

НДФЛ с выплат по решению суда

Если в судебном решении в пользу физического лица НДФЛ отдельно не выделен, фирма может сообщить в инспекцию по месту регистрации о невозможности удержать налог. Исчисление и уплату физлицо должно произвести самостоятельно.

Нередко физические лица удовлетворяют свои требования к фирме через суд. Это может быть суд общей юрисдикции (если истец - работник компании) либо арбитражный суд (если истец - участник общества). В своем решении судьи могут указать: "взыскать в пользу Иванова И.И. 100 000 руб.". При этом НДФЛ отдельно не выделен. Естественно, исполнительный лист также выдают на всю сумму. В такой ситуации возникают вопросы. Является ли компания налоговым агентом по НДФЛ при выплате? Как ей необходимо действовать: удерживать налог или нет? Рассмотрим их в статье.

Налоговый кодекс Российской Федерации

Как исполнить обязанность?

Компания как источник выплаты денег физическому лицу (источник дохода) признается налоговым агентом. Данное условие не зависит от того, самостоятельно ли она исполняет решение суда или в результате действий судебных приставов-исполнителей.

При этом под доходами понимаются все поступления, кроме отдельных исключений^{*(1)}, которые к рассматриваемой ситуации не относятся. Оснований для освобождения от обложения НДФЛ сумм, выплаченных физическим лицам на основании судебных решений, [Налоговый кодекс](#) не содержит^{*(2)}. Законодательством предусмотрено два варианта, как поступить с удержанием НДФЛ:

- удержать налог при выплате^{*(3)};
- сообщить в инспекцию о невозможности удержать налог^{*(4)}.

Если удержать НДФЛ нет возможности

С одной стороны, денежные средства компания фактически выплачивает и нет оснований говорить о невозможности удержать НДФЛ. Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов физлица при их фактической выплате^{*(5)}. С другой стороны, закон устанавливает обязательность исполнения судебных актов арбитражного суда и судов общей юрисдикции. Эти документы, вступившие в законную силу, обязательны для исполнения всеми лицами (органами госвласти, местного самоуправления, иными органами, организациями, должностными лицами, гражданами) на всей территории Российской Федерации^{*(6)}. Их неисполнение, а также невыполнение требований

арбитражных судов влечет за собой ответственность, установленную законодательством*(7).

На сегодняшний день позиция арбитров следующая. Если суд не разделил в решении суммы, причитающиеся физлицу, фирма должна выплатить их в полном объеме в соответствии с судебным актом и исполнительным документом без удержания НДС. Эта позиция находит подтверждение в недавно принятом [определении ВАС РФ*\(8\)](#). Компании было отказано в пересмотре дела (передаче в Президиум ВАС РФ). Суть дела состоит в следующем. Получив судебное решение, фирма исполнила его на 87 процентов, а 13 процентов суммы, указанной в решении суда, она удержала как НДС и перечислила в бюджет. Судебный пристав-исполнитель, в свою очередь, посчитал, что решение исполнено не в полном объеме. Он взыскал с компании недостающую часть суммы и исполнительский сбор. Фирма обжаловала действия пристава. Суды всех трех инстанций признали действия пристава законными, и ВАС РФ их поддержал.

[Определение ВАС РФ от 27 июля 2012 г. N ВАС-6709/12](#)

По нашему мнению, эту проблему невозможно устранить путем разъяснения решений суда*(9).

Ведь разъяснение решения, в случае его неясности, допускается без изменения содержания. В данном же случае изменению подверглось бы содержание судебного акта.

Остальная судебная практика складывается аналогично определению ВАС РФ. Причем как в случае добровольного исполнения решения суда, так и в случае взыскания сумм судебными приставами*(10).

О том, что компания не обязана удерживать НДС, если суд не произвел разделения по суммам, говорят также письма финансового ведомства*(11), ФНС России*(12) и УФНС России по г. Москве*(13). Отметим, что ранее Минфин России придерживался противоположной точки зрения*(14).

Таким образом, у фирмы - налогового агента есть два варианта. Первый - до вынесения судебного решения по делу обратить внимание арбитров на необходимость указания НДС применительно к присужденным физлицу суммам и удержать НДС при условии, что сумма выделена. Второй - после вынесения судебного решения сообщить в инспекцию по месту регистрации компании о невозможности удержать НДС, если суммы дохода и налога в судебном акте не разделены.

[Налоговый кодекс Российской Федерации](#)

Напомним, что налоговым периодом по НДС признается календарный год*(15). Поэтому сообщение о невозможности удержать налог фирма должна направить в инспекцию не позднее 31 января года, следующего за календарным годом выплаты*(16). Форма сообщения (п. 5.7 формы 2-НДС), а также порядок ее представления в инспекцию утверждены ФНС России*(17). Исчисление и уплату НДС физлицо должно произвести самостоятельно в порядке, предусмотренном [статьей 228](#) Налогового кодекса.

О. Ястребкова,
юрист-эксперт компании "Аудит Классик"

Экспертиза статьи:
М. Золотых,
служба Правового консалтинга Гарант, юрисконсульт

Мнение. Когда фирме удерживать НДФЛ?

Лев Лялин, почетный адвокат, член Президиума Московской областной коллегии адвокатов

В части удержания НДФЛ с суммы, взысканной с фирмы в пользу работника по решению суда, нужно руководствоваться статьей 217 Налогового кодекса. С учетом ее положений, компания удерживает и уплачивает налог с суммы взысканной судом зарплаты, среднего заработка за время вынужденного прогула, компенсации за неиспользованный отпуск. В то же время из положений [абзацев 6, 7 и 11 пункта 3 статьи 217](#) Налогового кодекса следует, что не облагают НДФЛ все виды установленных действующим законодательством РФ компенсационных выплат (в пределах установленных этим же законодательством норм). Данные выплаты связаны, в частности, с увольнением работников (за исключением компенсации за неиспользованный отпуск). Также на основании пункта 3 статьи 217 Налогового кодекса освобождена от обложения НДФЛ денежная компенсация (проценты, начисляемые согласно [ст. 236](#) ТК РФ), выплачиваемая работодателем при нарушении установленного срока выплаты зарплаты, оплаты отпуска.

Напомним, что в силу [пункта 1 статьи 226](#) Налогового кодекса российские организации, от которых (в результате отношений с которыми) физлицо получило доходы ([п. 2 ст. 226](#) НК РФ), обязаны исчислить, удержать у него и уплатить НДФЛ ([ст. 224](#) НК РФ). Эти организации являются налоговыми агентами как для работников, так и для участников хозяйственного общества. Исключения составляют доходы, указанные в [статьях 214.1, 214.3, 214.4, 214.5, 227, 227.1 и 228](#) Налогового кодекса.

"Актуальная бухгалтерия", N 1, январь 2013 г.

*[\(1\) ст. 214.3, 214.4, 214.5, 227, 227.1, 228](#) НК РФ

*[\(2\) ст. 217](#) НК РФ

*[\(3\) п. 4 ст. 226](#) НК РФ

*[\(4\) п. 5 ст. 226](#) НК РФ

*[\(5\) п. 4 ст. 226](#) НК РФ

*[\(6\) п. 1 ст. 16](#) АПК РФ, [п. 2 ст. 13](#) ГПК РФ

*[\(7\) п. 2 ст. 16, ст. 119, ст. 332](#) АПК РФ, [п. 3 ст. 13](#) ГПК РФ, [ч. 1 ст. 105](#) Федерального закона от 02.10.2007 N 229-ФЗ

*[\(8\) определение](#) ВАС РФ от 27.07.2012 N ВАС-6709/12 по делу N А47-4210/2011

*[\(9\) ст. 202](#) ГПК РФ, [ст. 179](#) АПК РФ

*(10) пост. ФАС ЗСО от 26.09.2011 N A27-16788/2010, ФАС МО от 26.07.2012 N A40-67788/2011, ФАС СКО от 18.08.2010 N A18-822/2008, ФАС СЗО от 18.05.2009 N A42-5557/2008, ФАС УО от 13.05.2009 N Ф09-2927/09-С3 по делу N A60-27439/2008-С6, от 14.10.2010 N Ф09-8263/10-С2 по делу N A07-22686/2009, от 30.04.2009 N Ф09-2594/09-С3 по делу N A76-15564/2008-39-356 (определением ВАС РФ от 31.07.2009 N ВАС-9188/09 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ)

*(11) письма Минфина России от 20.12.2011 N 03-04-06/3-351, от 19.06.2009 N 03-04-06-01/141, от 08.04.2009 N 03-04-06-01/85, от 19.09.2008 N 03-04-06-01/275

*(12) письмо ФНС России от 28.10.2011 N ЕД-4-3/17996

*(13) письма УФНС России по г. Москве от 03.07.2009 N 20-15/3/068512, от 09.02.2009 N 20-15/3/011144@, от 07.06.2005 N 09-14/40120

*(14) письма Минфина России от 25.07.2008 N 03-04-05-01/273, от 28.01.2008 N 03-04-06-02/7

*(15) ст. 216 НК РФ

*(16) согласно п. 5 ст. 6.1 НК РФ срок, исчисляемый месяцами, истекает в соответствующие месяц и число последнего месяца срока

*(17) приказ ФНС России от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@