**Вопрос:** О перечислении НДФЛ и представлении форм 2-НДФЛ и 6-НДФЛ организациями, имеющими одно или несколько обособленных подразделений.

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО**

**от 15 ноября 2019 г. N БС-4-11/23247**

Федеральная налоговая служба, рассмотрев обращение, сообщает следующее.

Действующими положениями Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) установлена обязанность налоговых агентов - российских организаций, в том числе имеющих обособленные подразделения, по представлению документа, содержащего сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации (форма N 2-НДФЛ), и расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма N 6-НДФЛ), в отношении как работников организации, так и работников обособленных подразделений, в налоговые органы по месту учета самой организации и по месту учета каждого обособленного подразделения.

Согласно абзацам второму и третьему пункта 7 статьи 226 Кодекса налоговые агенты - российские организации, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

При этом сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения организации, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этого обособленного подразделения.

Федеральным законом от 29.09.2019 N 325-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 325-ФЗ) внесены изменения в Кодекс, в частности, пункт 7 статьи 226 и пункт 2 статьи 230 Кодекса изложены в новой редакции, уточняющей особенности уплаты налога на доходы физических лиц и представления налоговой отчетности налоговыми агентами.

Согласно указанным изменениям налоговым агентам, имеющим несколько обособленных подразделений на территории одного муниципального образования, предоставляется право перечислять удержанные суммы налога в бюджет по месту нахождения одного из таких обособленных подразделений, а также обеспечивается возможность организаций представлять отчетность по месту учета одного из ее обособленных подразделений в случаях наличия нескольких обособленных подразделений организации на территории одного муниципального образования, выбранному налоговым агентом самостоятельно, либо по месту нахождения соответствующей организации.

При этом налоговый агент обязан уведомить о выборе налогового органа и ответственного лица (в лице самой организации, либо одного обособленного подразделения организации) не позднее 1-го числа налогового периода налоговые органы, в которых он состоит на учете по месту нахождения каждого обособленного подразделения. Уведомление о выборе налогового органа не подлежит изменению в течение налогового периода по налогу. Уведомления представляются в налоговый орган в случае, если изменилось количество обособленных подразделений на территории муниципального образования или произошли другие изменения, влияющие на порядок представления сведений по форме N 2-НДФЛ и расчета формы N 6-НДФЛ.

Согласно пункту 3 статьи 3 Федерального закона N 325-ФЗ указанные изменения вступают в силу с 1 января 2020 года.

С учетом изложенного ФНС России по вопросам обращения разъясняет следующее.

1. Уведомление о выборе налогового органа и ответственного лица подлежит представлению в налоговый орган не позднее 1-го числа налогового периода.

Согласно пунктам 6 и 7 статьи 6.1 Кодекса срок, определенный днями, исчисляется в рабочих днях, если срок не установлен в календарных днях. При этом рабочим днем считается день, который не признается в соответствии с законодательством Российской Федерации выходным и (или) нерабочим праздничным днем. В случаях, когда последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством Российской Федерации выходным и (или) нерабочим праздничным днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

В связи с чем, по мнению ФНС России, в случае представления организацией такого уведомления в период с 1 по 9 января 2020 года включительно организация вправе применять новый порядок уплаты налога на доходы физических лиц и представления сведений по форме N 2-НДФЛ и расчета формы N 6-НДФЛ, предусмотренный пунктом 2 статьи 230 Кодекса (в редакции Федерального закона N 325-ФЗ).

2. Исходя из системного толкования положений пункта 2 статьи 230 Кодекса (в редакции Федерального закона N 325-ФЗ), по мнению ФНС России, если организация имеет одно обособленное подразделение, при этом место нахождения такой организации и ее обособленного подразделения - территория одного муниципального образования, при условии соблюдения требований по своевременному уведомлению налогового органа о выборе ответственного лица такая организация вправе применять новые положения пункта 2 статьи 230 Кодекса.

3. В соответствии с положениями пункта 7 статьи 226 Кодекса (в редакции Федерального закона N 325-ФЗ) налоговые агенты - российские организации, имеющие несколько обособленных подразделений на территории одного муниципального образования, вправе перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет по месту нахождения одного из таких обособленных подразделений либо по месту нахождения организации, если указанная организация и ее обособленные подразделения имеют место нахождения на территории одного муниципального образования, выбранному налоговым агентом самостоятельно с учетом порядка, установленного пунктом 2 статьи 230 Кодекса.

С учетом изложенного, по мнению ФНС России, в случае применения организацией права, предусмотренного положениями пункта 2 статьи 230 Кодекса (в редакции Федерального закона N 325-ФЗ), такая организация вправе перечислять суммы налога на доходы физических лиц одним платежным поручением, в котором указывается ОКТМО выбранного ответственного лица, указанного в уведомлении организации.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

2 класса

С.Л.БОНДАРЧУК

15.11.2019