

*С 1 января 2016 г. внесены изменения в ст. 228 НК РФ См. п. 3 ст. 1, ч. 2 ст. 4  
Федерального закона от 29.12.2015 № 396-ФЗ.*

*По общему правилу налоговые агенты при выплате налогоплательщикам доходов, подлежащих налогообложению, обязаны исчислить, удержать и перечислить в бюджет соответствующие суммы НДФЛ (п. 1 ст. 226 НК РФ).*

*При невозможности удержать НДФЛ налоговый агент обязан сообщить об этом налогоплательщику и налоговому органу (п. 5 ст. 226 НК РФ).*

*Согласно пп. 4 п. 1 ст. 228 НК РФ физические лица производят исчисление и уплату налога в бюджет самостоятельно с доходов, с которых не был удержан налог налоговыми агентами. Уплатить НДФЛ налогоплательщик должен не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором из его доходов не был удержан налог (пп. 4 п. 1, п. 4 ст. 228 НК РФ).*

*Налогоплательщик также должен представить в инспекцию налоговую декларацию по НДФЛ не позднее 30 апреля года, следующего за налоговым периодом, в котором ему был выплачен такой доход (пп. 4 п. 1 ст. 228, п. 1 ст. 229 НК РФ). В ней физическое лицо укажет размер дохода, с которого не был удержан налог, и сумму исчисленного налога согласно данным, полученным от налогового агента.*

*Напомним, что в случае пропуска установленного для уплаты НДФЛ срока у налогоплательщика образуется недоимка (п. 2 ст. 11 НК РФ). В связи с этим налоговый орган вправе выставить ему требование об уплате соответствующих сумм налога и пеней, начисленных на момент направления требования (п. п. 1, 2, 4 ст. 69 НК РФ). Его необходимо исполнить в течение восьми рабочих дней с даты получения, если более продолжительный период не указан в самом требовании (п. 6 ст. 6.1, п. 4 ст. 69 НК РФ).*