**Об исполнении налоговыми агентами обязанности по правильному исчислению, полному и своевременному перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц.**

В силу [пп. 1 п. 3 ст. 24](consultantplus://offline/ref=D396CC930F94E4854C21766D1C61DE38F72F7B195B1B8318A322658F6FB960590922547437f4FDH) Налогового кодекса РФ (далее – Кодекс) налоговые агенты обязаны правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства.

За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации ([п. 5 ст. 24](consultantplus://offline/ref=D396CC930F94E4854C21766D1C61DE38F72F7B195B1B8318A322658F6FB9605909225477314DDC8Ef7FBH) Кодекса).

Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами, а также порядок и сроки уплаты указанного налога налоговыми агентами определены [ст. 226](consultantplus://offline/ref=D396CC930F94E4854C21766D1C61DE38F72F7A1D5A1C8318A322658F6FB9605909225477314CDA88f7F5H) Кодекса.

Согласно [п. п. 4](consultantplus://offline/ref=D396CC930F94E4854C21766D1C61DE38F72F7A1D5A1C8318A322658F6FB9605909225477314CDA8Bf7F6H) и [6 ст. 226](consultantplus://offline/ref=D396CC930F94E4854C21766D1C61DE38F72F7A1D5A1C8318A322658F6FB9605909225477314CDA8Bf7F5H) Кодекса налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате и перечислять ее не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

За неправомерное не удержание и (или) не перечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный Кодексом срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, [ст. 123](consultantplus://offline/ref=D396CC930F94E4854C21766D1C61DE38F72F7B195B1B8318A322658F6FB9605909225477314CDF84f7F7H) Кодекса установлена ответственность **в виде взыскания штрафа в размере 20% от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению.**

В случае если налоговый агент своевременно не удержит и не перечислит НДФЛ в бюджет, он в силу [п. 7 ст. 75](consultantplus://offline/ref=BD84ACB63BCC8B83A022D2FF283052194C0F45B56CCE5FE91BDEB7C4E714A1B6B31BF909CA1BqFz8G) Кодекса будет обязан уплатить пени, начисляемые согласно [п. 3 ст. 75](consultantplus://offline/ref=BD84ACB63BCC8B83A022D2FF283052194C0F45B56CCE5FE91BDEB7C4E714A1B6B31BF909CA1BqFzAG) Кодекса за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога, начиная со следующего за установленным [ст. 226](consultantplus://offline/ref=BD84ACB63BCC8B83A022D2FF283052194C0F45B564C95FE91BDEB7C4E714A1B6B31BF90AC819FEDCq7z2G) Кодекса дня уплаты налога ([Письмо](consultantplus://offline/ref=C9F1546C064C34A48F9FA05E5C57128A0C39DC1B786BB7C761753B9E26C7EFm8o3G) Минфина России от 21.02.2014 N 03-04-05/7472).