

Кто уплатит подоходный налог из «серых» доходов?

Под **неправомерным неудержанием и неперечислением в бюджет** суммы подоходного налога с физических лиц (далее – подоходный налог) понимается невыполнение налоговым агентом в установленный срок обязанности по удержанию из доходов физического лица и перечислению в бюджет суммы подоходного налога, **выразившееся в неотражении сведений об объекте налогообложения подоходным налогом в налоговом и (или) бухгалтерском учете при его фактическом наличии**, установленном на основании собранных доказательств либо данных, представленных правоохранительными органами (абзац 8 части 2 статьи 195 Налогового кодекса Республики Беларусь, далее – НК).

То есть, простым языком, речь идет о неудержании и неперечислении в бюджет подоходного налога при выплате налоговым агентом физическому лицу «серых» доходов, заработной платы «в конверте». Порядок удержания подоходного налога в таких случаях регулируется положениями пункта 5 статьи 216 НК.

Сразу акцентируем внимание на том, что налоговый агент, выплативший физическим лицам «серые» доходы, заработную плату «в конверте», в отношении которых допустил **неправомерное неудержание и неперечисление в бюджет** суммы подоходного налога, уплачивает подоходный налог с таких доходов **за счет собственных средств и не имеет права переложить обязанность по уплате подоходного налога с таких доходов на физическое лицо**.

То есть не имеет права удерживать налог из денежных доходов физического лица, а также не имеет права направить физическому лицу и в налоговый орган по месту постановки на учет (месту регистрации) физического лица сообщение о невозможности удержания подоходного налога.

Обращаем внимание, что из данного правила имеется единственное исключение, когда налоговый агент, допустивший факты неправомерного неудержания и неперечисления в бюджет суммы подоходного налога, находится в процессе ликвидации (прекращения деятельности), процедуре ликвидационного производства.

Так, ввиду норм части 2 пункта 5 статьи 216 НК при установлении контролирующим органом факта неправомерного неудержания и неперечисления в бюджет суммы подоходного налога налоговым агентом и неперечислении (неполном перечислении) таким налоговым агентом указанных сумм в связи с недостаточностью или отсутствием имущества в **процессе ликвидации (прекращения деятельности), процедуре**

ликвидационного производства уплата **подходного налога** перекладывается на физическое лицо — получателя дохода.

В таком случае ликвидатором (ликвидационной комиссией), временным (антикризисным) управляющим либо контролирующим органом направляется физическому лицу и в налоговый орган по месту постановки на учет (месту регистрации) физического лица сообщение о невозможности удержания **подходного налога**.

Сообщение направляется в порядке, установленном частями 2 и 3 пункта 5 статьи 216 НК, **до завершения процесса ликвидации (прекращения деятельности), ликвидационного производства.**

В данной ситуации **подходный налог** уплачивает физическое лицо на основании извещения налогового органа в 30-дневный срок с момента получения такого извещения.