

Межрайонная ИФНС России по Ростовской области направляет для сведения и руководства разъяснение ФНС России от 15.04.2013 № ЕД-4-3/6824@ «О применении положений пункта 6 статьи 105.3 НК РФ в части самостоятельной корректировки сумм НДФЛ».

Федеральная налоговая служба в целях реализации в ходе декларационной кампании положений пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает следующее.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 4 статьи 105.3 Кодекса, вступившей в силу с 01.01.2012, федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, при осуществлении налогового контроля в порядке, предусмотренном главой 14.5 Кодекса, проверяется полнота исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в соответствии со статьёй 227 Кодекса.

Пунктом 1 статьи 227 Кодекса установлено, что исчисление и уплату НДФЛ в соответствии с данной статьёй производят физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также нотариусы, адвокаты и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой.

Согласно пункту 6 статьи 105.3 Кодекса, вступившей в силу с 01.01.2012, в случае применения налогоплательщиком в сделке между взаимозависимыми лицами цен товаров (работ, услуг), не соответствующих рыночным ценам, если указанное несоответствие повлекло занижение сумм НДФЛ, уплачиваемого в соответствии со статьёй 227 Кодекса, одновременно с представлением налоговой декларации по НДФЛ налогоплательщик вправе самостоятельно произвести корректировку налоговой базы и сумм соответствующих налогов по истечении календарного года.

На основании изложенного до разработки новой формы налоговой декларации по НДФЛ (далее – Декларация) и порядка её заполнения (далее – Порядок), учитывающих указанные положения Кодекса, налогоплательщикам рекомендуется при заполнении Декларации по действующей в настоящее время форме, утверждённой Приказом ФНС России от 10.11.2011 №ММВ-7-3/760@, по строкам Листа В отражать соответствующие скорректированные суммы.

Кроме того, одновременно с представлением Декларации рекомендуется направлять в налоговый орган пояснительную записку с указанием в ней сведений о контролируемых сделках, по которым суммы доходов и расходов для целей налогообложения исчислены налогоплательщиком с применением положений пункта 6 статьи 105.3 Кодекса (номер и дата договора, цену сделки, указанную в договоре, цену сделки для целей налогообложения, сведения об участниках сделки, а именно: ИНН, наименование организации или индивидуального предпринимателя) и иную значимую, по мнению налогоплательщика, информацию.