[**"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 15.02.2016)**](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)

**Глава 26.3. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД**

**ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Статья 226. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Путеводитель по налогам. Вопросы применения ст. 226 НК РФ [>>>](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_PPN_31/246150c8c91ebdbc4e6727b1f38df7f43f5ebda7/#dst135914) |

1. Российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в Российской Федерации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в [пункте 2](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ecfd690acbabfd266e9d5c4ac0275726d4d0a7c1/#dst101460) настоящей статьи, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со [статьей 224](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/3e4bbd6dd9fb5dd4e9394f447653506e1d6fa3a9/#dst101441) настоящего Кодекса с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей. Налог с доходов адвокатов исчисляется, удерживается и уплачивается коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями.

(в ред. Федеральных законов от 29.12.2000 [N 166-ФЗ](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29735/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100751), от 31.12.2002 [N 187-ФЗ](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40264/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100013), от 27.07.2006 [N 137-ФЗ](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61787/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100996), от 24.07.2007 [N 216-ФЗ](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52657/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100139))

(см. текст в предыдущей редакции)

Указанные в [абзаце первом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ecfd690acbabfd266e9d5c4ac0275726d4d0a7c1/#dst3017) настоящего пункта лица именуются в настоящей главе налоговыми агентами.

(в ред. Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61787/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100997) от 27.07.2006 N 137-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

2. Исчисление сумм и уплата налога в соответствии с настоящей статьей производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент (за исключением доходов, в отношении которых исчисление сумм и уплата налога производятся в соответствии со [статьями 214.3](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/6936762c6b4f4e1a50aec68fd04b808ec7436883/#dst4709), [214.4](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/aaa73af97561e3aec66b3f6bb094a2811c9a4bd2/#dst4710), [214.5](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/75859218c8a25deb3b029cdc4ceb051b624599b4/#dst7380), [214.6](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/e91fcca608b8de4c2c688ad76be2b463edfbbe84/#dst8957), [226.1](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/24fa896847b2e1c15f957ece5359df03aca21de7/#dst9003), [227](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/7f582f3c858aa7964afaa8323e3b99d9147afb9f/#dst3019) и [228](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/f905a0b321f08cd291b6eee867ddfe62194b4115/#dst101491) настоящего Кодекса), с зачетом ранее удержанных сумм налога, а в случаях и порядке, предусмотренных [статьей 227.1](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/5adc4fe62fbcbcbffa332de635616bec52a58151/#dst10877) настоящего Кодекса, также с учетом уменьшения на суммы фиксированных авансовых платежей, уплаченных налогоплательщиком.

(п. 2 в ред. Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_171240/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100010) от 24.11.2014 N 368-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

3. Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со[статьей 223](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/7343a74dd3a6181387030c0bfcf71007254b4f5c/#dst101435) настоящего Кодекса, нарастающим итогом с начала [налогового периода](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/9eda3239e0cf0c454457d605c5323675fefc2581/#dst101237) применительно ко всем доходам (за исключением доходов от долевого участия в организации), в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная [пунктом 1 статьи 224](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/3e4bbd6dd9fb5dd4e9394f447653506e1d6fa3a9/#dst101442) настоящего Кодекса, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

(в ред. Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178859/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100051) от 02.05.2015 N 113-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

Сумма налога применительно к доходам, в отношении которых применяются [иные](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/3e4bbd6dd9fb5dd4e9394f447653506e1d6fa3a9/#dst101443) налоговые ставки, а также к доходам от долевого участия в организации исчисляется налоговым агентом отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику.

(в ред. Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178859/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100053) от 02.05.2015 N 113-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

Исчисление суммы налога производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

4. Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате с учетом особенностей, установленных настоящим пунктом.

(в ред. Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178859/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100055) от 02.05.2015 N 113-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

При выплате налогоплательщику дохода в [натуральной форме](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/f647be9a20b71a4d818e1160bef1ef132d757d2f/#dst6970) или получении налогоплательщиком дохода в виде [материальной выгоды](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/a52899b092381ff0edeaba9594827706c70cef6a/#dst101132)удержание исчисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых доходов, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику в денежной форме. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплачиваемого дохода в денежной форме.

(в ред. Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178859/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100056) от 02.05.2015 N 113-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

Положения настоящего пункта не распространяются на налоговых агентов, являющихся кредитными организациями, в отношении удержания и уплаты сумм налога с доходов, полученных клиентами указанных кредитных организаций (за исключением клиентов, являющихся сотрудниками указанных кредитных организаций) в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии с [подпунктами 1](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/a52899b092381ff0edeaba9594827706c70cef6a/#dst3521) и [2 пункта 1 статьи 212](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/a52899b092381ff0edeaba9594827706c70cef6a/#dst101134) настоящего Кодекса.

(абзац введен Федеральным [законом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_89593/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100049) от 19.07.2009 N 202-ФЗ)

5. При невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога.

(в ред. Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178859/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100059) от 02.05.2015 N 113-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

[Форма](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_189481/c2c9d2f96c5715d6e98893fc0c0ed6b4e4150e32/%22%20%5Cl%20%22dst100017) сообщения о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога, а также[порядок](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_120857/0c01d34fa5c78cb1c801ca5a6aac4002f9589105/#dst100015) его представления в налоговый орган утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

(в ред. Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178859/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100060) от 02.05.2015 N 113-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

Налоговые агенты - российские организации, имеющие обособленные подразделения, организации, отнесенные к категории крупнейших налогоплательщиков, индивидуальные предприниматели, которые состоят в налоговом органе на учете по месту осуществления деятельности в связи с применением системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и (или) патентной системы налогообложения, сообщают о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному [пунктом 2 статьи 230](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/7262accf6a3d67f9ced3a3dceb38c7bda15d539d/#dst11802) настоящего Кодекса.

(абзац введен Федеральным [законом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178859/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100061) от 02.05.2015 N 113-ФЗ)

(п. 5 в ред. Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_89593/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100090) от 19.07.2009 N 202-ФЗ (ред. 27.12.2009))

(см. текст в предыдущей редакции)

6. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

(п. 6 в ред. Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178859/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100063) от 02.05.2015 N 113-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

7. Совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается в бюджет по месту учета (месту жительства) налогового агента в налоговом органе, если иной порядок не установлен настоящим пунктом.

(в ред. Федеральных законов от 29.12.2000 [N 166-ФЗ](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29735/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100755), от 27.07.2010 [N 229-ФЗ](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103118/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100431), от 02.05.2015 [N 113-ФЗ](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178859/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100067))

(см. текст в предыдущей редакции)

Налоговые агенты - российские организации, указанные в [пункте 1](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ecfd690acbabfd266e9d5c4ac0275726d4d0a7c1/#dst104219) настоящей статьи, 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.

(в ред. Федеральных законов от 29.12.2000 [N 166-ФЗ](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29735/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100756), от 27.07.2010 [N 229-ФЗ](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103118/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100432))

(см. текст в предыдущей редакции)

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, а также исходя из сумм доходов, начисляемых и выплачиваемых по договорам гражданско-правового характера, заключаемым с физическими лицами обособленным подразделением (уполномоченными лицами обособленного подразделения) от имени такой организации.

(в ред. Федерального [закона](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_189503/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100042) от 28.11.2015 N 327-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

Налоговые агенты - индивидуальные предприниматели, которые состоят в налоговом органе на учете по месту осуществления деятельности в связи с применением системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и (или) патентной системы налогообложения, с доходов наемных работников обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет по месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности.

(абзац введен Федеральным [законом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178859/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100069) от 02.05.2015 N 113-ФЗ)

8. Удержанная налоговым агентом из доходов физических лиц, в отношении которых он признается источником дохода, совокупная сумма налога, превышающая 100 рублей, перечисляется в бюджет в установленном настоящей статьей порядке. Если совокупная сумма удержанного налога, подлежащая уплате в бюджет, составляет менее 100 рублей, она добавляется к сумме налога, подлежащей перечислению в бюджет в следующем месяце, но не позднее декабря текущего года.

9. Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается. При заключении договоров и иных сделок запрещается включение в них налоговых оговорок, в соответствии с которыми выплачивающие доход налоговые агенты принимают на себя обязательства нести расходы, связанные с уплатой налога за физических лиц.