



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: 625-08-89

02.08.2010 № 02-04-07/2401

На № _____

Федеральная налоговая служба

✓ Федеральное казначейство

Министерство финансов Российской Федерации рассмотрело обращение Федеральной налоговой службы и Федерального казначейства по вопросу урегулирования ситуации в связи с наличием на счетах Федерального казначейства сумм поступлений в иностранной валюте, перечисленных в 2003-2006 годах иностранными организациями за физических лиц, зарегистрированных в налоговых органах, в уплату налога на доходы физических лиц, и сообщает следующее.

Согласно пункту 1 статьи 207 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

При этом, в ряде случаев в соответствии с пунктом 1 статьи 226 Налогового кодекса обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и уплате налога на доходы физических лиц в бюджетную систему Российской Федерации возлагается на налоговых агентов – российских организаций, индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, а также обособленных подразделений иностранных организаций в Российской Федерации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, подлежащие налогообложению.

Таким образом, иностранные организации в соответствии с положениями пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса не признаются налоговыми агентами, исполняющими обязанности по исчислению, удержанию и уплате сумм налога на доходы физических лиц.

Кроме того, согласно пункту 2 статьи 226 Налогового кодекса исчисление сумм и уплата налога производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога

13.08.2010

1823-8

осуществляется в соответствии со статьями 214.1, 227, 227.1 и 228 Налогового Кодекса.

Согласно подпунктам 1 и 3 пункта 1 и пункту 3 статьи 228 Налогового кодекса физические лица, получающие вознаграждения от физических лиц и организаций, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных трудовых договоров и договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества, а также физические лица – налоговые резиденты Российской Федерации, получающие доходы от источников, находящихся за пределами Российской Федерации, исчисление, декларирование и уплату налога на доходы физических лиц производят самостоятельно по итогам налогового периода.

Перечисление на счета Федерального казначейства иными физическими лицами и организациями средств в уплату налога на доходы физических лиц (далее – налог) в силу действия норм статьи 45 Налогового кодекса не является надлежащим исполнением обязанности по уплате указанного налога.

В этой связи уплаченные иностранными организациями суммы в счет уплаты налога за физических лиц не могут быть отнесены Федеральным казначейством к платежам в бюджетную систему Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 10 Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 06.09.2008 № 92н (далее – Порядок № 92н), вышеназванные поступления подлежат учету по коду бюджетной классификации «1 17 01010 01 0000 180 Невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет».

При этом, главным администратором указанных поступлений является Федеральное казначейство.

Согласно пункту 12 Порядка № 92н суммы невыясненных поступлений, по которым не имеется оснований для отнесения их к налогам, сборам и иным платежам, подлежащим перечислению в бюджет, подлежат возврату органами Федерального казначейства плательщику **по его заявлению**.

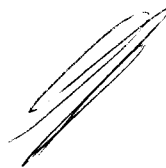
Иного порядка возврата указанных поступлений бюджетным законодательством Российской Федерации не предусмотрено.

Вместе с тем, в соответствии со статьей 234 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – Гражданский кодекс) лицо – гражданин или юридическое лицо, не являющееся собственником имущества, но добросовестно, открыто и непрерывно владеющее как иным имуществом в течение пяти лет, **приобретает право собственности** на это имущество (приобретательная давность) после истечения определенного статьей 196 Гражданского кодекса срока исковой давности.

Таким образом, в силу действия названных положений Гражданского кодекса находящиеся на счетах Федерального казначейства вышеуказанные средства, учитываемые как невыясненные поступления, в течение 2011-2014 годов (в зависимости от даты зачисления) подлежат уточнению Федеральным

казначейством на код бюджетной классификации «2 07 01000 01 0000 180
Прочие безвозмездные поступления в федеральный бюджет».

Директор Департамента
бюджетной политики и методологии



А.М. Лавров