Что будет, если забыть уплатить НДФЛ до 15 июля? Каким будет наказание и сколько придется заплатить сверх суммы НДФЛ?

Екатерина Болдинова, партнер и руководитель налоговой практики Five Stones Consulting

Неуплата любого налога создает для налогоплательщика сразу несколько неприятных налоговых последствий.

Первое – конечно же, **пени**. С первого дня просрочки уплаты налога на всю сумму долга начинается исчисление пени, которые также будут подлежать уплате. При этом важно помнить, что с 1 января 2024 года уплата пени осуществляется по новым, более жестким правилам. Порядок расчета пеней определен статьей 75 НК РФ. Пеня за каждый календарный день просрочки исполнения налоговой обязанности определяется в процентах от суммы отрицательного сальдо на едином налоговом счету (ЕНС).

Отмечу, что отрицательное сальдо ЕНС – это не обязательно вся сумма неуплаченного налога: если на вашем ЕНС была небольшая переплата, то ее налоговый орган зачтет в счет уплаты налоговой задолженности в первую очередь, и пени будут исчисляться только в части «остатка». Количество дней просрочки определяется с момента его возникновения и по день погашения (включительно).

Пени рассчитывают по правилам, предусмотренным пунктом 4 статьи 75 НК РФ:

1) в отношении суммы отрицательного сальдо ЕНС, сформированного в связи с неисполненной обязанностью по уплате налогов, непрерывно существующей до 30 календарных дней (включительно), — 1/300 действующей в это время ключевой ставки ЦБ РФ;

2) в отношении суммы недоимки, непрерывно существующей свыше 30 календарных дней, — 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ.

Таким образом, при неуплате НДФЛ более 1 месяца пени становятся в 2 раза больше.

В сети можно найти большое количество достаточно удобных калькуляторов для расчета пени, например здесь: https://calc.consultant.ru/penej-po-nalogam

Второе последствие – это **возможность привлечения к налоговой ответственности**. Если по состоянию на дату уплаты НДФЛ (15.07.2024) сальдо ЕНС налогоплательщика было отрицательным, то налогоплательщик может быть привлечен к ответственности по ст. 122 НК РФ – за неуплату налога. Штраф составляет 20 % от суммы налога к уплате (или 40 % если налоговый орган установит умысел на неуплату налога, что в ситуации с физическими лицами случается крайне редко).

Отмечу, что Минфин в письме от 27 марта 2023 г. № 03-02-07/26504 указал, что не признается правонарушением неуплата или неполная уплата налога (сбора, страховых взносов), если у налогоплательщика со дня, на который приходится срок уплаты, до дня вынесения решения о привлечении к ответственности непрерывно имелось

положительное сальдо ЕНС в размере, достаточном для полной или частичной уплаты налога. В этом случае налогоплательщик освобождается от ответственности в части, соответствующей положительному сальдо ЕНС.

Также налоговый орган, конечно же, может применить к налогоплательщика меры принудительного взыскания налоговой задолженности – вставить требование, а при его неоплате – начать взыскание за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банках.

Ну и в самом крайнем случае, если налогоплательщик должен бюджету более 2.700.000 рублей, может пойти речь об **уголовной ответственности** по статье 198 УК РФ. При неуплате суммы от 2,7 млн до 13,5 млн руб уголовная ответственность наступает по п. 1 ст. 198 УК РФ – это штраф в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительные работы на срок до одного года, либо арест на срок до шести месяцев, либо лишение свободы на срок до одного года. штраф в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от восемнадцати месяцев до трех лет, либо принудительные работы на срок до трех лет, либо лишение свободы на тот же срок.