

Услуга оказывается в соответствии с Правилами работы «Линии консультаций». Рекомендуем заранее с ними ознакомиться на нашем сайте
<http://f1consultant.ru/file/nonefiles/March2021/ZvArk6hWiPN7mZwGN5Ft.pdf>

Актуально на 20.06.2023

!

На ваш вопрос: заключаем агентский договор с физ.лицом, где агент физ.лицо. Можем ли мы в договоре прописать, что физ.лицо самостоятельно исчисляет и уплачивает НДФЛ в бюджет. При этом он не является ИП и самозанятым.

Правовая формулировка вопроса: исполнение обязанностей налогового агента по ГПД с физическим лицом

сообщаем следующее: Если вы заключили договор с физлицом, которое является ИП либо занимается частной практикой, то с выплат по агентским договорам удерживать НДФЛ не нужно. Эти лица сами уплачивают налог (п. п. 1, 2 ст. 226, пп. 1, 2 п. 1, п. 2 ст. 227 НК РФ).

В остальных случаях для решения вопроса, уплачивать или нет НДФЛ с выплат по агентским договорам, нужно понять, какой стороной договора выступаете вы и физлицо (агентом или принципалом).

По агентскому договору одна сторона (агент) за вознаграждение выполняет по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия. Например, агент может искать покупателей и продавать им товары принципала. Агент совершает действия за счет принципала от своего имени либо от имени принципала (п. 1 ст. 1005 ГК РФ).

Налог нужно удерживать, если вы выступаете в роли принципала. В данной ситуации вы платите физлицу-агенту вознаграждение за совершение определенных действий, например за то, что физлицо ищет продавцов, которые продают нужный вам товар (пп. 6 п. 1 ст. 208, п. п. 1, 2 ст. 226 НК РФ, ст. 1006 ГК РФ).

Рассчитываете и уплачиваете НДФЛ вы так же, как и с выплат по договору возмездного оказания услуг, за исключением особенностей по вычетам.

С выплат физлицу-исполнителю по договорам ГПХ (не ИП и не самозанятому) исчислите и удержите НДФЛ (п. п. 1, 2 ст. 226 НК РФ). Это требование закона, поэтому изменить или отменить его договором нельзя (п. п. 1, 3 ст. 2 ГК РФ).

Условие договора, которое нарушает требования закона, будет недействительным (ст. 168 ГК РФ). А организация-принципал может быть привлечена к ответственности за неисполнение обязанностей налогового агента.

Если налоговый агент не перечислил налог в бюджет, его оштрафуют по п. 3 ст. 120 или по ст. 123 НК РФ. **Штраф может составить** от 20% суммы недоимки.

Подборка документов:

1. **Готовое решение: Как облагаются НДФЛ выплаты по гражданско-правовым договорам (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}**
2. **Готовое решение: Какие предусмотрены налоговые правонарушения и ответственность за них для организаций и ИП (КонсультантПлюс, 2023)**

{КонсультантПлюс}

3. *Путеводитель. Что нужно знать о недействительности сделок (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}*

С уважением,
Эксперт Линии консультаций
Марченко Анна

Ответ подготовлен на основе материалов СПС Консультант Плюс и носит справочный характер.

Примечание:

- **желтым маркером выделены места, на которые следует обратить внимание**
- **синим цветом выделены рабочие ссылки, позволяющие открыть документ/фрагмент в системе**

Ответственность за дальнейшее использование клиентом подготовленного ответа компания ООО «Центр Ф1» не несет.