

ФНС рассказала о возврате НДФЛ с материальной выгоды. Что делать налоговому агенту?

26 марта вступила в силу поправка, согласно которой материальная выгода, полученная в 2021-2023 гг., освобождается от НДФЛ. Послабление распространяется на доходы, которые физлица получили начиная с налогового периода 2021 года. Эту льготу приняли в рамках закона об антикризисных мерах.

Произвести возврат предстоит налоговому агенту. Для этих целей используется налог, подлежащий перечислению в бюджет, в том числе и за других физлиц. Если его не хватает, налоговый агент обращается в налоговую.

В данном справочном материале мы рассказали об освобождении материальной выгоды от обложения НДФЛ в 2021-2023 гг., а также сообщили, как налоговому агенту вернуть НДФЛ в соответствии с разъяснениями налоговой.

Бонус! Правовая памятка «Возвращаем НДФЛ с материальной выгоды»

Содержание материала:

1. [Общие основания возврата НДФЛ с материальной выгоды](#)
2. [Как налоговому агенту вернуть НДФЛ?](#)

Общие основания возврата НДФЛ с материальной выгоды

Доход физического лица чаще всего выражается в получении им конкретных материальных благ. В этом случае достаточно легко определить размер такого дохода, порядок его обложения НДФЛ. Но иногда доход физического лица определяется, скажем так, расчетным путем. Налогоплательщик может не ощутить получение дохода, но с точки зрения налогового законодательства он имеет некий дополнительный доход.

Яркий пример - доход физического лица в виде материальной выгоды.

Согласно [п. 1 ст. 210](#) НК РФ, при расчете облагаемой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со [ст. 212](#) НК РФ.

В [пункте 1 ст. 212](#) НК РФ перечислены виды доходов, в отношении которых может возникнуть материальная выгода:

- доходы от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей (за рядом исключений);
- доходы от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику;
- доходы от приобретения ценных бумаг, производных финансовых инструментов в случае их приобретения при первичном размещении эмитентом и ценных бумаг, приобретенных у контролируемой иностранной компании налогоплательщиком, признаваемым контролирующим лицом такой иностранной компании, а также российским взаимозависимым лицом данного контролирующего лица, при условии, что доходы такой контролируемой иностранной компании от реализации указанных ценных бумаг и расходы в виде цены приобретения ценных бумаг исключаются из прибыли (убытка) этой иностранной компании на основании [п. 10 ст. 309.1](#) НК РФ.

Недавно ФНС напомнила, что доходы в виде материальной выгоды, полученные гражданами в 2021 – 2023 годах, освобождены от НДФЛ благодаря антикризисным налоговым поправкам ([Федеральный закон от 26.03.2022 №67-ФЗ](#)). Это касается:

1. экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами от организаций (ИП), с которыми налогоплательщики состоят в трудовых отношениях;
2. приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у лиц, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику;
3. приобретения ценных бумаг и производных финансовых инструментов.

Выдержка из Федерального закона от 26.03.2022 №67-ФЗ

в) **дополнить** пунктом 90 следующего содержания:

"90) доходы в виде материальной выгоды, полученные в 2021 - 2023 годах;

5. Действие положений **пунктов 33, 90 и 91 статьи 217** Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) распространяется на доходы физических лиц, полученные начиная с налогового периода 2021 года.

Выдержка из ст. 217 ч. 2 НК РФ в редакции от 26.03.2022

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

90) **доходы** в виде материальной выгоды, полученные в 2021 - 2023 годах;

(п. 90 введен Федеральным **законом** от 26.03.2022 N 67-ФЗ)

Как налоговому агенту вернуть НДФЛ?

Таким образом, налог с материальной выгоды, удержанный за 2021 год, становится излишне удержанным. Согласно [пункту 1 статьи 231](#) Кодекса излишне удержанная налоговым агентом из дохода налогоплательщика сумма НДФЛ подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика. Возврат производится, по общим правилам, в течение трех месяцев со дня подачи заявления.

Возврат налогоплательщику излишне удержанной суммы НДФЛ производится налоговым агентом за счет сумм этого налога, подлежащих перечислению в бюджетную систему РФ в счет предстоящих платежей как по указанному налогоплательщику, так и по иным налогоплательщикам, с доходов которых налоговый агент производит удержание такого налога.

Обратите внимание!

Если суммы налога, подлежащей перечислению, недостаточно для возврата в указанный срок, то налоговый агент в течение 10 дней со дня подачи ему налогоплательщиком соответствующего заявления направляет в налоговый орган по месту своего учета заявление на возврат налоговому агенту излишне удержанной им суммы налога.

Таким образом, возврат излишне удержанной налоговым агентом суммы НДФЛ с дохода в виде материальной выгоды, полученной налогоплательщиком в 2021 - 2022 гг., производится налоговым агентом в порядке, предусмотренном [статьей 231](#) Кодекса.

Кроме того, налоговым агентам необходимо представить в налоговый орган уточненные 6-НДФЛ за первый квартал 2021 года, полугодие 2021 года, девять месяцев 2021 года и 2021 год. Корректирующие (аннулирующие) справки (приложения №1 к расчету) сдаются только в отношении физлиц, данные которых уточняются. В приложении №1 к расчету по форме №6-НДФЛ за 2021 год корректировке подлежат доходы в виде материальной выгоды по кодам доходов 2610, 2630, 2640 и 2641 ([Письмо от 28.03.2022 №БС-4-11/3695@](#)).

Перечень нормативно-правовых актов и разъяснений:

-  [Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"](#) {КонсультантПлюс}
-  [ст. 217, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть вторая\)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ \(ред. от 26.03.2022\)](#) {КонсультантПлюс}
-  [Письмо ФНС России от 28.03.2022 N БС-4-11/3695@ "В отношении обложения налогом на доходы физических лиц доходов налогоплательщиков полученных в виде материальной выгоды"](#) {КонсультантПлюс}

Дополнительные полезные материалы из СПС «КонсультантПлюс»:

-  [Готовое решение: Как облагаются НДФЛ выплаты по гражданско-правовым договорам](#) (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}
-  [Статья: Нюансы получения материальной выгоды в целях обложения НДФЛ \(Подкопаев М.В.\) \("Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение", 2021, N 6\)](#) {КонсультантПлюс}
-  [Типовая ситуация: Как платить НДФЛ с материальной выгоды по займу \(Издательство "Главная книга", 2022\)](#) {КонсультантПлюс}
-  ["КонсультантПлюс: Новое в российском законодательстве с 30 марта по 5 апреля 2022 года"](#) {КонсультантПлюс}