|  |
| --- |
| "Электронный журнал "Азбука права", 29.12.2018 |

КАКОВ ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НДФЛ

СУММ ВОЗМЕЩЕНИЯ СУДЕБНЫХ РАСХОДОВ?

Доходы налогоплательщика от возмещенных ему решением суда судебных расходов не облагаются НДФЛ.

По общему правилу стороне, в пользу которой состоялось решение суда, суд присуждает возместить с другой стороны все понесенные по делу судебные расходы, которые состоят из государственной пошлины и издержек, связанных с рассмотрением дела ([ч. 1 ст. 88](consultantplus://offline/ref=5449BBC36485CEBE6F390047C9CFB28ABB4A771325CA9108E0EE9561420A6AD04C9FAF813F1AF881pFb3F), [ч. 1 ст. 98](consultantplus://offline/ref=5449BBC36485CEBE6F390047C9CFB28ABB4A771325CA9108E0EE9561420A6AD04C9FAF813F1AFF8FpFbDF) ГПК РФ; [ч. 1 ст. 103](consultantplus://offline/ref=5449BBC36485CEBE6F390047C9CFB28ABB4A711823C99108E0EE9561420A6AD04C9FAF813F1AFC8CpFbAF), [ч. 1 ст. 111](consultantplus://offline/ref=5449BBC36485CEBE6F390047C9CFB28ABB4A711823C99108E0EE9561420A6AD04C9FAF813F1AFC8FpFbDF) КАС РФ; [п. 1 ст. 333.16](consultantplus://offline/ref=5449BBC36485CEBE6F390047C9CFB28ABB4B77122CC19108E0EE9561420A6AD04C9FAF8739p1bBF) НК РФ).

В настоящее время на законодательном уровне закреплено, что доходы налогоплательщика в виде возмещенных ему на основании решения суда судебных расходов не облагаются НДФЛ ([п. 61 ст. 217](consultantplus://offline/ref=5449BBC36485CEBE6F390047C9CFB28ABB4B77122CC19108E0EE9561420A6AD04C9FAF813E13F8p8bBF) НК РФ).

До 22.11.2015 включительно (до дня вступления в силу соответствующих положений [Закона](consultantplus://offline/ref=5449BBC36485CEBE6F390047C9CFB28AB9427A1326CE9108E0EE9561420A6AD04C9FAF813F1AFB88pFb3F) N 320-ФЗ) по данному вопросу преобладала иная позиция в связи с тем, что указанные доходы не включены в перечень освобождаемых от налогообложения НДФЛ.

По мнению налоговых органов, высказываемому в это время, если организация или индивидуальный предприниматель возмещает физлицу судебные расходы, суммы возмещения признаются доходом физлица в натуральной форме, подлежащим обложению НДФЛ на общих основаниях ([ст. 41](consultantplus://offline/ref=5449BBC36485CEBE6F390047C9CFB28ABB4B711326CF9108E0EE9561420A6AD04C9FAF833B1ApFbBF), [п. 2 ст. 211](consultantplus://offline/ref=5449BBC36485CEBE6F390047C9CFB28ABB4B77122CC19108E0EE9561420A6AD04C9FAF813F1BFA8ApFb3F), [ст. 217](consultantplus://offline/ref=5449BBC36485CEBE6F390047C9CFB28ABB4B77122CC19108E0EE9561420A6AD04C9FAF813F1BF98BpFb3F) НК РФ; [ч. 1 ст. 3](consultantplus://offline/ref=5449BBC36485CEBE6F390047C9CFB28AB9427A1326CE9108E0EE9561420A6AD04C9FAF813F1AFB8CpFbFF) Закона от 23.11.2015 N 320-ФЗ; [Письмо](consultantplus://offline/ref=5449BBC36485CEBE6F390047C9CFB28AB949761823C09108E0EE956142p0bAF) ФНС России от 19.11.2014 N БС-4-11/23847).

На практике налоговые агенты не удерживали НДФЛ, а передавали сведения о невозможности удержать налог в налоговый орган и налогоплательщику. Это было обусловлено тем, что при вынесении решения суд не всегда выделяет сумму НДФЛ, в связи с чем организация - налоговый агент не имела возможности удержать у налогоплательщика сумму налога. Получив от налогового агента справку о доходах по [форме 2-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=5449BBC36485CEBE6F390047C9CFB28ABA427A1221CD9108E0EE9561420A6AD04C9FAF813F1AFB89pFbCF), налогоплательщику следовало самостоятельно подать налоговую декларацию и уплатить в бюджет сумму НДФЛ ([п. 5 ст. 226](consultantplus://offline/ref=5449BBC36485CEBE6F390047C9CFB28ABB4B77122CC19108E0EE9561420A6AD04C9FAF853A1FpFb8F), [пп. 4 п. 1 ст. 228](consultantplus://offline/ref=5449BBC36485CEBE6F390047C9CFB28ABB4B77122CC19108E0EE9561420A6AD04C9FAF813F1BFF81pFbDF), [п. 1 ст. 229](consultantplus://offline/ref=5449BBC36485CEBE6F390047C9CFB28ABB4B77122CC19108E0EE9561420A6AD04C9FAF813D19FDp8bAF) НК РФ).

При этом если стороной, возмещающей судебные расходы, являлись физические лица, дохода в натуральной форме, подлежащего обложению НДФЛ, не возникало ([п. 2 ст. 211](consultantplus://offline/ref=5449BBC36485CEBE6F390047C9CFB28ABB4B77122CC19108E0EE9561420A6AD04C9FAF813F1BFA8ApFb3F) НК РФ).