



МКПЦН-Консультант

РАБОТНИК ТРУДИТСЯ ЗА РУБЕЖОМ. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЕГО ДОХОДОВ

Елена Зырянова
Главный консультант

ФОРМЫ РАБОТЫ СОТРУДНИКА ЗА РУБЕЖОМ

РАБОТА В ОБОСОБЛЕННОМ
ПОДРАЗДЕЛЕНИИ (ФИЛИАЛЕ,
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВЕ) ОРГАНИЗАЦИИ

- Место работы четко определено в трудовом договоре (адрес)
- Контроль за сотрудником есть (работодателю достоверно известно местонахождение работника)

ДИСТАНЦИОННАЯ РАБОТА

- Место работы определено условно (населенный пункт, регион) или место работы определяется работником самостоятельно
- Контроль за сотрудником отсутствует (работодателю неизвестно о перемещениях работника)

ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Страховые взносы (глава 34 НК РФ)

- ✓ Гражданство работника
- ✓ Место работы

Страховые взносы (травматизм)

- ✓ Характер отношений (трудовой договор/договор ГПХ)

Налог на доходы физических лиц

- ✓ Источник получения дохода
- ✓ Налоговый статус работника (резидент/нерезидент)

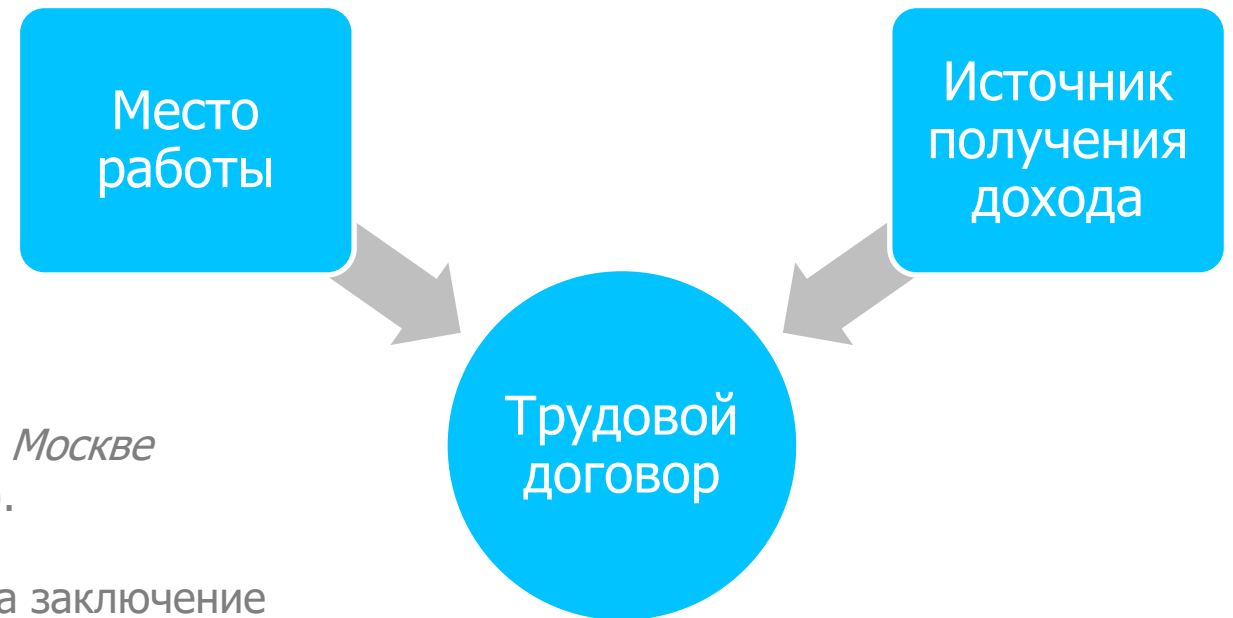
ЗНАЧЕНИЕ ТРУДОВОГО ДОГОВОРА ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

ВАЖНО!

Трудовым законодательством не предусмотрено заключение дистанционного трудового договора на работу за рубежом (письма Минтруда России от 16.01.2017 № 14-2/ООГ-245, от 27.07.2016 № 17-3/В-292, от 07.08.2015 № 17-3/В-410).

Трудовым законодательством не урегулирован вопрос о работающем за пределами РФ дистанционном работнике (письмо Государственная инспекция труда в г. Москве от 14.05.2021 № 77/7-13019-21-ОБ/10-17963-ОБ/18-1356).

Судебная практика: ТК РФ не предусматривает запрета на заключение трудового договора о дистанционной работе за пределами территории РФ (постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 24.12.2020 № Ф08-10403/2020 по делу № А20-4914/2019, Апелляционное определение Санкт-Петербургского городского суда от 02.06.2020 № 33-8432/2020 по делу № 2-5677/2019).



ИСЧИСЛЕНИЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Глава 34 «Страховые взносы» НК РФ



Гражданство сотрудника	Место работы	Исчисление страховых взносов
Гражданин РФ	Территория Российской Федерации	Исчисляются
	За пределами Российской Федерации	Исчисляются
Иностраный гражданин	Территория Российской Федерации	Исчисляются (кроме высококвалифицированных специалистов)
	За пределами Российской Федерации	Не исчисляются

АЛГОРИТМ ИСЧИСЛЕНИЯ НДФЛ



Источник получения дохода	Налоговый статус	Исполнение работодателем обязанностей налогового агента по НДФЛ	Налоговая ставка
В Российской Федерации	Резидент	Да	13% / 15%
	Нерезидент	Да	30%
За пределами Российской Федерации	Резидент	Нет*	13% / 15%
	Нерезидент	Нет**	–

ВАЖНО! Источник получения дохода определяется по месту осуществления трудовых обязанностей или обязанностей по договору ГПХ (пп. 6 п. 1 ст. 208, п. 6 п. 3 ст. 208 НК РФ).

* Физическое лицо самостоятельно исчисляет и уплачивает налог в бюджет (ст. 228 НК РФ).

** Доход не облагается в Российской Федерации.

КЛЮЧЕВЫЕ МОМЕНТЫ, ТРЕБУЮЩИЕ ОСОБОГО ВНИМАНИЯ

Случаи исполнения обязанностей налогового агента

Своевременное получение информации, необходимой для налогообложения

Контроль за налоговым резидентством

Уточнение налоговых обязательств работника по окончании календарного года

ПЕРСПЕКТИВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДИСТАНЦИОННОЙ РАБОТЫ

Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (утв. Минфином России)

Закрепление в налоговом законодательстве особенностей налогообложения вознаграждений при исполнении трудовых обязанностей дистанционно за пределами Российской Федерации. Выплачиваемые российскими организациями – работодателями вознаграждения за исполнение таких обязанностей будут относиться в целях налогообложения к доходам от источников в Российской Федерации (п. 7 раздела «Налог на доходы физических лиц»).

Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (утв. Минфином России)

Установление налоговой ставки на доходы от осуществления трудовой деятельности физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, в размере, аналогичном действующему для налоговых резидентов Российской Федерации (п. 1 раздела «Налог на доходы физических лиц»).



МКПЦН-Консультант

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

ООО «МКПЦН-Консультант»

117630, Москва, ул. Обручева, д. 23, корп. 3

Телефон: +7 495 201-02-20

Факс: +7 495 111-20-17