

О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ НДФЛ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ДИСТАНЦИОННЫМ РАБОТНИКОМ ЗА ВЫПОЛНЕНИЕ ТРУДОВОЙ ФУНКЦИИ ДИСТАНЦИОННО ПО ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ С РОССИЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Управление налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России рассмотрело обращение АО <...> по вопросу обложения налогом на доходы физических лиц доходов, полученных дистанционным работником за выполнение трудовой функции дистанционно по трудовому договору с российской организацией, и сообщает следующее.

В соответствии со статьей 209 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) объектом обложения налогом на доходы физических лиц признается доход, полученный налоговыми резидентами Российской Федерации как от источников в Российской Федерации, так и от источников за пределами Российской Федерации, а для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами, - только от источников в Российской Федерации.

Перечни доходов от источников в Российской Федерации и за ее пределами содержатся в статье 208 Кодекса.

Согласно подпункту 6.2 пункта 1 статьи 208 Кодекса вознаграждение и иные выплаты при выполнении дистанционным работником трудовой функции дистанционно по договору с работодателем, являющимся российской организацией (за исключением договора, заключенного для осуществления трудовой деятельности в обособленном подразделении российской организации, зарегистрированным за пределами Российской Федерации), с обособленным подразделением иностранной организации, зарегистрированным на территории Российской Федерации, для целей обложения налогом на доходы физических лиц относятся к доходам, полученным от источников в Российской Федерации.

Согласно части первой статьи 312.1 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс) дистанционной (удаленной) работой является выполнение определенной трудовым договором трудовой функции вне места нахождения работодателя, его филиала, представительства, иного обособленного структурного подразделения (включая расположенные в другой местности), вне стационарного рабочего места, территории или объекта, прямо или косвенно находящихся под контролем работодателя, при условии использования для выполнения данной трудовой функции и для осуществления взаимодействия между работодателем и работником по вопросам, связанным с ее выполнением, информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе сети Интернет, и сетей связи общего пользования.

Под дистанционным работником понимается работник, заключивший трудовой договор или дополнительное соглашение к трудовому договору, указанные в части второй статьи 312.1 Трудового кодекса, а также работник, выполняющий трудовую функцию дистанционно в соответствии с локальным нормативным актом, принятым работодателем в соответствии со статьей 312.9 Трудового кодекса (часть третьей статьи 312.1 Трудового кодекса).

На дистанционных работников в период выполнения ими трудовой функции дистанционно распространяется действие трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права, с учетом особенностей, установленных главой 49.1 Трудового кодекса (часть четвертая статьи 312.1 Трудового кодекса).

С учетом подпункта 6.2 пункта 1 статьи 208 и пунктов 3, 3.1 статьи 224 Кодекса в отношении вознаграждения и иных выплат, полученных дистанционным работником, независимо от его налогового статуса, при выполнении трудовой функции дистанционно по договору с работодателем - российской организацией, налоговая ставка устанавливается в размере 13 (15) процентов в зависимости от суммы полученных доходов.

К иным выплатам относятся выплаты, производимые в рамках трудовых отношений и связанные с выполнением работником трудовой функции дистанционно (например, оплата отпуска, командировочные расходы, денежная компенсация работникам при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы, материальная помощь, пособие по временной нетрудоспособности, выплаты при увольнении).

Начальник

Управления налогообложения

доходов физических лиц

и администрирования страховых

взносов ФНС

М.В. Сергеев