



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)
ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ
Неглинная, 23, Москва, 127381
Телефон: 913-00-09; Teleфакс: 913-00-05;
www.nalog.ru



06.03.2012 № ЕД-3-3/900а

На № _____

О рассмотрении обращения

Федеральная налоговая служба, рассмотрев Ваше интернет-обращение от 06.03.2012 по вопросу налогообложения дохода, полученного иностранным гражданином в связи с выполнением трудовых обязанностей на территории Российской Федерации, сообщает следующее.

В соответствии со статьей 207 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения.

По итогам налогового периода устанавливается окончательный налоговый статус физического лица, определяющий налогообложение его доходов, полученных за налоговый период. При этом налоговым периодом признается календарный год (статья 216 Кодекса).

Заработная плата, получаемая иностранным гражданином за выполнение трудовых обязанностей на территории Российской Федерации, на основании подпункта 6 пункта 1 статьи 208 Кодекса относится к доходам, полученным от источников в Российской Федерации.

Статьей 210 Кодекса установлено, что для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка в размере 13 процентов, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 220 Кодекса.

Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки, налоговая база по налогу на доходы физических лиц определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению. При этом налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218 – 221 Кодекса, не применяются.

Согласно пункту 3 статьи 224 Кодекса налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за исключением доходов, перечисленных в данном пункте статьи 224 Кодекса.

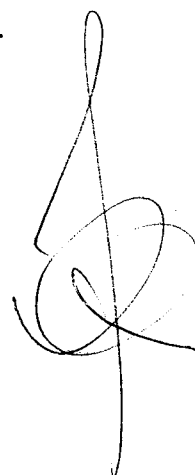
Учитывая вышеизложенное, если иностранный гражданин, выполняющий трудовые обязанности на территории Российской Федерации, является налоговым резидентом Российской Федерации, то его доход в виде заработной платы подлежит обложению налогом на доходы физических лиц по ставке 13 процентов.

Если данное лицо не является налоговым резидентом Российской Федерации, то его доход в виде заработной платы подлежит налогообложению по ставке 30 процентов.

В случае, если иностранный гражданин, не являющийся налоговым резидентом Российской Федерации на начало налогового периода, с доходов которого удержан налог на доходы физических лиц по ставке 30 процентов, по итогам этого налогового периода находился на территории Российской Федерации более 183 дней, то он вправе обратиться в налоговый орган по месту жительства (месту пребывания) за возвратом суммы налога на доходы физических лиц в связи с приобретением им статуса налогового резидента Российской Федерации в порядке, установленном пунктом 1.1 статьи 231 Кодекса.

Одновременно сообщаем, что порядок обложения налогом на доходы физических лиц доходов, полученных физическими лицами в связи с выполнением трудовых обязанностей на территории Российской Федерации, не зависит от их гражданства, а зависит от того факта, является ли физическое лицо налоговым резидентом Российской Федерации или не является таковым.

Советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 2 класса



Д.В. Егоров