



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО Г. СЕВАСТОПОЛЮ

«Основные требования валютного законодательства при выплате заработной платы нерезидентам»

Главный государственный налоговый инспектор контрольного отдела УФНС России по г. Севастополю
Марина Михайловна Гурикова

2021 год

РЕЗИДЕНТЫ - ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА

С УЧЕТОМ НОРМ ЗАКОНА № 427-ФЗ ОТ 28.12.2017

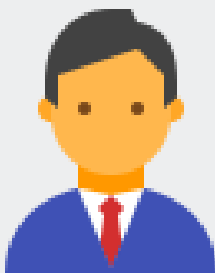


↓
Все без исключения
граждане РФ

+

↓
Постоянно проживающие в РФ на
основании вида на жительство
иностранцы граждане и лица
без гражданства

нерезиденты - физические лица, не соответствующие
вышеизложенным правилам.



Физическое лицо - нерезидент Российской Федерации



Валютное законодательство

Иностранный гражданин, который временно пребывает в Российской Федерации, не имеет вида на жительство и осуществляет при этом трудовую деятельность



Налоговое законодательство

Физическое лицо, которое находится в России менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (п. 2 ст. 207 НК РФ).
Гражданство страны, место рождения или жительства физического лица не влияют на налоговый статус.

Законодательно предусмотренные формы выплаты заработной платы нерезидентам

Через банковские счета в уполномоченных банках, порядок открытия и ведения которых устанавливается Центральным банком Российской Федерации, а также переводами электронных денежных средств
часть 2 статьи 14 Закона № 173-ФЗ

Расчет наличными денежными средствами является незаконной валютной операцией.



Незаконные валютные операции

Незаконные валютные операции

Минуя счета в банках в неразрешенных случаях
(выдача заработной платы иностранным работникам наличными денежными средствами, расчеты наличными денежными средствами по договорам гражданско- правового характера и др.)

Административная ответственность ч.1 ст.15.25 КоАП РФ

Штраф
75-100% от
суммы
операции на
граждан, ИП,
Ю.Л.

Штраф
**20-30 тыс.
руб.** на
должностных
лиц

Трудовой кодекс
Российской Федерации
абз.5 ст. 11

На территории Российской Федерации правила, установленные трудовым законодательством и иными актами, содержащими нормы трудового права, **распространяются на трудовые отношения с участием иностранных граждан**, лиц без гражданства, организаций, созданных или учрежденных иностранными гражданами, лицами без гражданства либо с их участием, международных организаций и иностранных юридических лиц, **если иное не предусмотрено ТК РФ, другими федеральными законами или международным договором Российской Федерации.**

Федеральный Закон от
10.12.2003 № 173-ФЗ п.2 ст.14

Расчеты при осуществлении валютных операций производятся юридическими лицами - резидентами **через банковские счета в уполномоченных банках**, порядок открытия и ведения которых устанавливается Центральным банком Российской Федерации, а также переводами электронных денежных средств.

Определения Верховного Суда Российской Федерации по делам о нарушении валютного законодательства при выплате заработной платы нерезидентам.

Отказать в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

от 07.04. 2021 г. № 303-ЭС21-2799
по делу № А73-4857/2020;

от 04.10.2019г. № 301- ЭС19-17117
по делу № А38-890/2019;

от 07.10.2019 № 303- ЭС19-17261
по делу № А51-19353/2018;

от 26.09.2019 № 310- ЭС19-16742
по делу № А83-18898/2018;

от 02.09.2019 № 301- ЭС19-17117
по делу № А51-26442/2018;

от 18.10.2019 № 303- ЭС19-17771
по делу № А73-16350/2018;



БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!

