

ВЫ СПРАШИВАЛИ

КАК ПЛАТИТЬ НДФЛ, ЕСЛИ РАБОТНИК ЖИВЕТ ЗА ГРАНИЦЕЙ БОЛЬШУЮ ЧАСТЬ ГОДА

НДФЛ облагается доход, полученный налоговыми резидентами РФ от разных источников: от российских компаний и компаний, находящихся за ее пределами. Доходы нерезидентов облагаются налогом только в случае, если они получены от источников в Российской Федерации (ст. 209 НК РФ).

Совместительство, вознаграждение за выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в России относятся к доходам от источников в Российской Федерации, и вознаграждения за работу за пределами России - к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации (подп. 6 п. 1 ст. 3 ст. 208 НК РФ).

Из положений закона следует вывод, что доход физического лица-нерезидента, с которым заключен трудовой договор на условиях дистанционной работы, облагается НДФЛ только в части, когда выплаты производятся на выполнение обязанностей в Российской Федерации. Такое мнение подтверждено письмом Минфина РФ от 20.02.2016 № 03-04-06/9733.

Аналогичные выводы - в письме Минфина РФ от 28.09.2015 № 03-04-06/53272. Минфин указал на то, что в соответствии со ст. 207 НК РФ доходы, полученные от источников, находящихся в иностранном государстве, физическим лицом, не являющимся налоговым резидентом РФ, не облагаются НДФЛ и, значит, обязанностей, предусмотренных ст. 226 и 230 НК РФ, у организации, выполняющей такие доходы, не возникает.

Налоговые ставки в отношении доходов, получаемых физическим лицом, не являющимся налоговым резидентом Российской Федерации, устанавливаются пунктом 3 статьи 224 НК РФ. Она составляет 30 процентов в отношении всех доходов, полученных физическим лицом - нерезидентом Российской Федерации, за исключением некоторых:

1 доход в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15%;

2 доход от трудовой деятельности, налоговая ставка устанавливается в размере 13%;

3 доход от работы в качестве высшего офицера профессиональной военной службы, в отношении которой налоговая ставка устанавливается в размере 13%;

4 доход участником Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Россию соотечественников, проживающих за рубежом, и членами их семей, совместно переквалифицировавшихся на постоянное место жительства в Российскую Федерацию, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13%;

5 доход членом экипажа судна, плавающего под Государственным флагом Российской Федерации, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13%;

6 доход иностранных граждан, признанных беженцами или получившими временное убежище на территории, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13%.

Обязанности налогового агента по запуску у налогоплательщика, а также представлению в налоговые органы документов, подтверждающих уплату налога в иностранном государстве соразмерно, не являющиеся налоговым резидентом Российской Федерации, НК РФ не предусмотрены.

Кроме того, в письме Минфина РФ от 28.09.2015 № 03-04-06/53272, указано, что дохода, полученного от источников, находящихся в иностранном государстве, не облагается НДФЛ и, значит, обязанностей, предусмотренных ст. 226 и 230 НК РФ, у организации, выплачивающей такие доходы, не возникает.

работ предусмотрены договором подряда, которые организация заключала для собственных нужд, и данные расходы возмещала путем уменьшения базы, облагаемой налогом на прибыль.

Если же по условиям договора издержки подряда включены в стоимость выполненных работ и не выделены отдельной суммой в цене договора, налоговая база по НДС определяется исходя из договорной цены. В этом случае организация имеет право принять к вычету сумму НДС, предельную по подрачкам (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ).

Андрей Изаринкин,
налоговый консультант АУТ «Эксперт Сигма»

Правовой навигатор

Что изменится с 1 января 2018 года

Изменяется предельная величина базы для уплаты страховых взносов

Положениями Приказа Минтруда РФ от 15.11.2017 № 578

Предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в связи с индексацией в 1,08 раза составит 813 000 руб., нарастающим итогом с начала года. Также предельная величина базы для уплаты страховых взносов на пенсионное страхование составит 1 021 000 руб.

Определены коэффициенты-дефляторы для некоторых налогов

Письмом Минфин России от 30.10.2017 № 579

Для целей применения НДС/ИФП коэффициент-дефлятор составляет 1,866. Для исчисления ЕНВД - 1,866. Для налога на имущество физлиц - 1,481. Для целей уплаты торгового сбора - 1,385. Для применения ПСН - 1,481.

Для целей применения УСН предписан коэффициент-дефлятор в размере 1,481. При этом необходимо учитывать, что величина предельного размера дохода организации, ограничивающей право перейти на УСН, не подлежит индексации на указанный коэффициент-дефлятор. Это связано с тем, что действующие положения абзаца второго пункта 2 статьи 346.12 и абзаца четвертого пункта 4 статьи 346.13 НК РФ приостановлены до 1 января 2020 г.

Вступает в силу право на постоянную индексацию детских пособий

Федеральный закон от 18.12.2016 № 444-ФЗ

Теперь ежегодно нужно будет индексировать детские пособия. И делать это следует с 1 февраля.

Индексацию затронет единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности, единовременное пособие при рождении ребенка и ежемесячное пособие по уходу за ребенком.

Меняется стандарт бухучета для операций по привлечению средств ИФО

Указание Банка России от 14.08.2017 № 4495-У

Изменив порядок бухучета ИФО операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению облигаций и векселей.

Данные изменения коснутся учета прочих расходов, которые не являются существенными. Инертная финансовая организация сможет не включать в расчет эффективной ставки процента и не амортизировать эти затраты. В таком случае они будут признаны в составе комиссионных расходов единоразовно на дату возникновения по условиям договора. Однако до истечения указанной комиссии только один вариант учета. Прочие расходы, которые включены в расчет эффективной ставки процента, следует амортизировать в течение ожидаемого срока действия финансового обязательства.

Татьяна Горбунова,
консультант-аналитик ООО «ИФО Софт»,
региональный центр сети КонсультантЭксперт



ДОСТУПНО
СОВРЕМЕННО
ПРОФЕССИОНАЛЬНО

Успех клиентов - это репутация ГК «Результат». За 30 лет работы, начав с оказания юридических услуг, на сегодняшний день консультирует по всем направлениям и осуществляет комплексное сопровождение бизнеса. В команде ГК «Результат» только лучшие из лучших, и это многократно доказано в работе.

ОСТАЛИСЬ НЕРЕШЕННЫЕ ВОПРОСЫ?

ТРЕБУЕТСЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ ЭКСПЕРТА?

ГК «РЕЗУЛЬТАТ» ВСЕГДА НА СВЯЗИ:

г. Москва, Путевский тупик, 6 • 8 (499) 638-30-88 • www.gc-result.ru

