

следние 12 месяцев сотрудник пребывал на территории РФ меньше 183 дней. По документам поездка оформлена как командировка.

РЕШЕНИЕ

Если работник находился на территории РФ меньше 183 календарных дней в течение 12 месяцев, предшествующих дате получения дохода, то налоговым резидентом РФ он не считается. Следовательно, заработная плата, которую платит ему российская компания уже после утраты статуса резидента, должна облагаться НДФЛ по ставке 30 процентов.

При этом если поездка работника за границу оформлена как командировка, то работнику полагаются суточные, возмещение расходов по проезду к месту командирования и обратно и расходы по оплате аренды жилого помещения. С таких выплат НДФЛ не платится в принципе, вне зависимости от статуса работника (письмо Минфина России от 25.09.2012 № 03-04-06/6-289).

КОГДА НАЛОГ МОЖНО НЕ ПЕРЕЧИСЛЯТЬ

СИТУАЦИЯ

Работники иностранной организации прибыли на территорию РФ для оказания консультационных услуг. Вот уже более 183 дней они находятся на территории РФ и получают зарплату от иностранной ком-

МНЕНИЕ ЭКСПЕРТА

Какими документами лучше запастись



Александр Голубев,
заместитель главного бухгалтера ООО «Дау Изолан»

Законодательство РФ предусматривает удержание НДФЛ с доходов нерезидентов по ставке 13 процентов после того, как они пробудут 183 дня в РФ в течение следующих подряд 12 месяцев (п. 2 ст. 207 НК РФ). Понятно, что эти 12 месяцев далеко не всегда совпадают с календарным годом. При этом Протокол к Соглашению РФ с Республикой Беларусь от 21.04.1995 позволяет в отношении граждан этого государства удерживать НДФЛ по ставке 13 процентов, не дожидаясь наступления 183-го дня пребывания работника на территории России. Однако налоговые риски не снимаются, так как Протокол говорит о возможности применения ставки 13 процентов, а не о ее безусловности. В связи с этим бухгалтерии необходимо собрать документы и информацию, подтверждающие намерения работника трудиться 183 дня и более. К таким документам можно отнести, например:

- трудовой договор;
- разрешение на работу (если его получение обязательно);
- договор найма жилого помещения или бронирования гостиницы;
- временная регистрация по месту проживания в РФ;
- документы об оплате страховок за работника.

Перечисленные документы должны свидетельствовать о реальном намерении работника находиться на территории РФ не менее 183 дней.