ВЫСОКОКВАЛИФИЦИРОВАННЫЙ СПЕЦИАЛИСТ

 СТАВКА НДФЛ

Доходы физических лиц от осуществления ***трудовой деятельности*** в качестве высококвалифицированного специалиста (далее ВКС), признаваемого таковым в соответствии с Законом от 25 июля 2002 г. N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации", ***облагаются НДФЛ по ставке 13 процентов***. При этом для применения указанной ставки не имеет значения, является этот ВКС налоговым резидентом РФ или нет.

В п. 3 ст. 224 Кодекса говорится только о доходах, полученных ВКС от трудовой деятельности (Письма Минфина России от 30 июня 2014 г. N 03-04-06/31385, от 4 июля 2014 г. N 03-04-06/32423, от 16 декабря 2014 г. N 03-04-06/64843, от 8 июня 2012 г. N 03-04-06/6-158 и т.д.).

Для целей обложения НДФЛ доходы ВКС квалифицируются как полученные от трудовой деятельности или нет.

Такие доходы, как дополнительная надбавка (доплата) за выполнение ВКС дополнительной работы, премии, выплачиваемые за выполнение трудовых обязанностей, командировочные выплаты напрямую связаны с трудовой деятельностью сотрудника. В отношении таких доходов на законных основаниях вне зависимости от налогового статуса ВКС применяется ставка НДФЛ в размере 13 процентов (Письма Минфина России от 18 февраля 2012 г. N 03-04-06/4216, от 13 июня 2012 г. N 03-04-06/6-168).

***Отпускные***. В соответствии со ст. ст. 106 и 107 Трудового кодекса отпуск представляет собой время отдыха, в течение которого работник свободен от исполнения трудовых обязанностей. На этом основании Минфин России в Письме от 4 июля 2014 г. N 03-04-06/32423 пришел к выводу, что средний заработок, выплачиваемый работнику за ***период отпуска*** в соответствии со ст. 114 ТК***, не относится к доходам от*** осуществления ***трудовой деятельности***. С отпускных, выплачиваемых ВКС, который не является налоговым резидентом РФ, НДФЛ удерживается по ставке ***30 процентов.***

Ниже указан ряд выплат, не относящихся к доходам от осуществления трудовой деятельности:

- оплата организацией коммунальных расходов (Письмо от 17 марта 2015 г. N 03-04-06/14003 представители Минфина России);

- оплата организацией проживания и питания сотрудников, материальной помощи, подарков и др. (Письмо Минфина России от 13 июня 2012 г. N 03-04-06/6-168);

- оплата расходов на провоз багажа от места проживания до места работы при устройстве на работу (Письмо Минфина России от 2 апреля 2015 г. N 03-04-06/18278);

- оплата организацией стоимости обучения, лечения сотрудников и их детей (Письмо Минфина России от 16.12.2014г. № 03-04-06/64843);

- оплата дополнительного отпуска (Письмо Минфина России от 17.03.2015г. № 03-04-06/14008);

- единовременная компенсация на обустройство при переезде в РФ и др. (Письмо Минфина РФ от 08.06.2012г. № 03-04-06/6-158).

Во всех названных случаях НДФЛ удерживается по ставке 30 процентов, если ВКС на момент выплаты такого дохода не признается налоговым резидентом РФ. Если же он обрел статус налогового резидента, то его доходы облагаются по 13-процентной ставке НДФЛ.

Согласно ст. 207 Кодекса налоговыми резидентами признаются физлица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Определять статус необходимо на каждую дату, когда работник получает доход (Письмо Минфина России от 25.05.2011г. № 03-04-06/6-122). Доход в виде заработной платы считается последний день месяца, за который она начислена (п.2, ст. 223НК РФ).

Фактическое нахождение подтверждается соответствующими документами и с заявлением предоставляется в ком. 429-К, Мясницкая, 20. Документами могут быть: копии паспортов с отметками российской пограничной службы о пересечении границы, данные миграционных карт, копии табелей и справки с места работы, оформленными на основании данных табелей, квитанции о проживании в гостинице и др. Документы с отметкой о регистрации по местожительству использовать в качестве подтверждения статуса нельзя, поскольку документ не позволяет установить фактическое время пребывания в России (письмо Минфина РФ от 27.06.2012 № 03-04-05/6-782).