

## **Информация о налогообложении доходов физических лиц.**

### **Уважаемые коллеги!**

Ниже приведенная информация основана на положениях законодательства Российской Федерации.

Мы постарались представить достаточно объемное нормативное регулирование по налогу на доходы физических лиц (далее -НДФЛ) в РФ сжато и системно - сгруппировав его в зависимости от гражданства физического лица и его миграционного статуса, оснований правоотношений, территории проживания/пребывания и выполнения работ. В этой связи получился материал обобщающего характера.

Мы уверены, что все нижеизложенное поможет Вам разобраться в данной теме и даст возможность самостоятельно оценить примерный уровень расходов по налогу на доходы физических лиц.

Однако, учитывая, что в отдельных случаях могут появляться те или иные нюансы, мы всегда готовы рассмотреть конкретные случаи расчетов для максимально корректного их результата.

По всем вопросам, касающимся сумм страховых взносов, можно обращаться к:

1. Заместителю главного бухгалтера НИУ ВШЭ

Кушнарченко Юлии Ивановне

Тел.: (495) 772-95-90, доб. 12520

2. Начальнику отдела расчетов по заработной плате и гражданско-правовым договорам Управления бухгалтерского учета НИУ ВШЭ

Климовой Марине Николаевне

Тел.: +7 (495) 621-44-77

**А. Информация для граждан, работающих в НИУ ВШЭ по трудовым договорам, и физических лиц, заключивших с НИУ ВШЭ договоры гражданско-правового характера на выполнение работ, оказание услуг, осуществляющих свою деятельность на территории РФ.**

Категории налогоплательщиков <sup>А</sup> (1-й раздел глоссария)	НДФЛ* Ставки (2-й раздел глоссария)		Объект налогообложения НДФЛ - доходы, полученные от НИУ ВШЭ** (3-й раздел глоссария)	Момент определения налогового статуса, периодичность его подтверждения	Перечень документов, необходимых для определения налогового статуса
	Для налоговых резидентов РФ <sup>В</sup>	Для лиц, не признаваемых налоговыми резидентами РФ <sup>С</sup>			
<b>Граждане РФ<sup>Д</sup>,</b>  в том числе граждане РФ, попадающие в категорию работников, часто выезжающих за пределы территории РФ в служебные командировки. <sup>1</sup>	13%	30%	Доходы по трудовым договорам и трудовым договорам о дистанционной работе, относящиеся к трудовой деятельности.	С первого дня работы по найму заявлением о налоговом статусе. Каждый раз на дату получения дохода <b>до даты</b> , когда в календарном году (налоговом периоде) фактическое нахождение на территории РФ <b>будет составлять 183</b> и более календарных дней.	Трудовая книжка, справки с предыдущих мест работы, заявление о налоговом статусе. а) Загранпаспорт работника (копии всех страниц); б) приказы (распоряжения) о направлении работников в служебные командировки
	13%	30%	Доходы по гражданско-правовым договорам за выполнение работ, оказание услуг.		
	13%	30%	Иные доходы.		
<b>Высококвалифицированные иностранцы специалисты<sup>Е</sup></b>	13%	13%	Доходы по трудовым договорам и трудовым договорам о дистанционной работе, относящиеся к трудовой деятельности.	<b>«С» и «по» дату, указанную в разрешении на работу</b> налоговый статус ВКС считается определенным	Разрешение на работу на бланке установленной формы <sup>2</sup>
	13%	13%	Доходы по гражданско-правовым договорам за выполнение работ, оказание услуг.		
	13%	30 %	Иные доходы.		

<sup>1</sup> Граждане РФ, часто выезжающие за пределы территории РФ в служебные командировки – это категория работников, у которых суммарное количество дней нахождения в командировке за пределами территории РФ в календарный год совокупно может превысить 183 дня.

<sup>2</sup> Приложение N 4 к приказу ФМС России от 19 февраля 2014 г. N 97

Категории налогоплательщиков <sup>А</sup> (1-й раздел глоссария)	НДФЛ* Ставки (2-й раздел глоссария)		Объект налогообложения НДФЛ - доходы, полученные от НИУ ВШЭ** (3-й раздел глоссария)	Момент определения налогового статуса, периодичность его подтверждения	Перечень документов, необходимых для определения налогового статуса
	Для налоговых резидентов РФ <sup>В</sup>	Для лиц, не признаваемых налоговыми резидентами РФ <sup>С</sup>			
<b>Иностранцы граждане<sup>Ф</sup></b> , прибывшие в РФ в любом порядке (требуящем получение визы или не требующем получение визы), приглашенные в НИУ ВШЭ в качестве научных или педагогических работников	13%	30%	Доходы по трудовым договорам и трудовым договорам о дистанционной работе, относящиеся к трудовой деятельности.	Каждый раз на дату получения дохода <b>до даты</b> , когда в календарном году (налоговом периоде) фактическое нахождение на территории РФ <b>будет составлять 183</b> и более календарных дней.	а) Загранпаспорт работника (копии всех страниц); б) миграционная карта; в) справки с предыдущих мест работ на территории РФ; г) приказы (распоряжения) о направлении работников в служебные командировки
	13%	30%	Доходы по гражданско-правовым договорам за выполнение работ, оказание услуг.		
	13%	30%	Иные доходы.		
<b>Иностранцы граждане - налоговые резиденты</b> Республики Беларусь, Республики Казахстан, Республики Армения или Кыргызской Республики (стран, членов ЕАЭС) <sup>Г</sup>	13%	13%	Доходы по трудовым договорам и трудовым договорам о дистанционной работе, относящиеся к трудовой деятельности.	С первого дня работы по найму и (или) с даты заключения договора ГПХ	Паспорт гражданина страны, входящей в ЕАЭС.
	13%	13%	Доходы по гражданско-правовым договорам за выполнение работ, оказание услуг.		
	13%	30%	Иные доходы.		
<b>Иностранцы граждане - участники Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ</b> соотечественников, проживающих за рубежом, иностранные граждане, признанные беженцами или получившие временное убежище в РФ <sup>Н</sup>	13%	13%	Доходы по трудовым договорам и трудовым договорам о дистанционной работе, относящиеся к трудовой деятельности.	С первого дня работы по найму и (или) с даты заключения договора ГПХ	Свидетельство установленной формы, утв. Постановлением Правительства РФ от 28.12.2006 N 817
	13%	13%	Доходы по гражданско-правовым договорам за выполнение работ, оказание услуг.		
	13%	30%	Иные доходы.		

Категории налогоплательщиков <sup>A</sup> (1-й раздел глоссария)	НДФЛ* Ставки (2-й раздел глоссария)		Объект налогообложения НДФЛ - доходы, полученные от НИУ ВШЭ** (3-й раздел глоссария)	Момент определения налогового статуса, периодичность его подтверждения	Перечень документов, необходимых для определения налогового статуса
	Для налоговых резидентов РФ <sup>B</sup>	Для лиц, не признаваемых налоговыми резидентами РФ <sup>C</sup>			
<b>Иностранцы граждане,</b> прибывшие в РФ в порядке, не требующем получения визы, и осуществляющие трудовую деятельность <b>на основании патента<sup>I</sup></b>	13%	13%	Доходы по трудовым договорам и трудовым договорам о дистанционной работе, относящиеся к трудовой деятельности.	С первого дня работы по найму и (или) с даты заключения договора ГПХ	Патент <sup>3</sup> , выданный в соответствии с Законом от 25.07.2002 N 115-ФЗ;
	13%	13%	Доходы по гражданско-правовым договорам за выполнение работ, оказание услуг.		
	13%	30%	Иные доходы.		

<sup>3</sup> Общая сумма НДФЛ с доходов иностранных граждан, прибывших в РФ в порядке, не требующем получения визы, и осуществляющих трудовую деятельность **на основании патента**, исчисляется налоговым агентом - НИУ ВШЭ и подлежит уменьшению на сумму фиксированных авансовых платежей, уплаченных иностранными гражданами за период действия патента применительно к соответствующему налоговому периоду (календарному году). Уменьшение исчисленной суммы НДФЛ производится в течение налогового периода (календарного года) только у одного налогового агента по выбору иностранного гражданина, подачей заявления, при условии получения налоговым агентом от налогового органа по месту его нахождения **Уведомления о подтверждении права иностранного гражданина на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на сумму уплаченных фиксированных авансовых платежей.**

**В. Информация для граждан, работающих в НИУ ВШЭ по трудовым договорам и физических лиц, заключивших с НИУ ВШЭ договоры гражданско-правового характера на выполнение работ, оказание услуг, осуществляющих свою деятельность за пределами территории Российской Федерации.**

Категории налогоплательщиков (1-й раздел глоссария)	НДФЛ* Ставки (2-й раздел глоссария)		Объект налогообложения НДФЛ - доходы, полученные от НИУ ВШЭ** (3-й раздел глоссария)	Момент определения налогового статуса, периодичность его подтверждения	Перечень документов, необходимых для определения налогового статуса
	Для налоговых резидентов РФ	Для лиц, не признаваемых налоговыми резидентами РФ			
<b>Граждане РФ</b>  в том числе: <b>граждане РФ, попадающие в категорию работников, часто выезжающих за пределы территории РФ в служебные командировки<sup>4</sup>;</b>	13%	-	Доходы по трудовым договорам и трудовым договорам о дистанционной работе, относящиеся к трудовой деятельности.	С первого дня работы по найму. Каждый раз на дату получения дохода <b>до даты</b> , когда в календарном году (налоговом периоде) фактическое нахождение на территории РФ <b>будет составлять 183</b> и более	Трудовая книжка, справки с предыдущих мест работы, заявление о налоговом статусе. А) загранпаспорт работника (копии всех страниц); Б) приказы (распоряжения) о направлении работников в служеб. командир.
	13%	-	Доходы по гражданско-правовым договорам за выполнение работ, оказание услуг.		
	13%	-	Иные доходы		
<b>Физические лица, не признаваемые налоговыми резидентами РФ, работающие по трудовым договорам о дистанционной работе за пределами территории РФ, выезжающие в служебные командировки от места своего постоянного нахождения к месту на территории РФ<sup>5</sup></b>	-	30 %	Доходы в виде суммы среднего заработка, сохраняемого за работником за период нахождения его в служебной командировке на территории РФ, включая суммы превышения нормативных расходов, установленных внутренними регламентами: командировочных, представительских и т.д., понесенных работником в период нахождения его в служебной командировке на территории РФ	Каждый раз на дату получения дохода в виде суммы среднего заработка, сохраняемого за работником за период нахождения его в служебной командировке <b>на территории РФ</b>	А) загранпаспорт работника (копии всех страниц); Б) приказы (распоряжения) о направлении работников в служебные командировки

<sup>4</sup> Граждане РФ, часто выезжающие за пределы территории РФ в служебные командировки – это категория работников, у которых суммарное количество дней нахождения в командировке за пределами территории РФ в календарный год совокупно может превысить 183 дня.

<sup>5</sup> Физические лица (любого гражданства или лица без гражданства), работающие в НИУ ВШЭ по трудовым договорам о дистанционной работе (дистанционные работники), постоянным местом нахождения которых, указанным в договоре, не является территория РФ (то есть за пределами территории РФ). При направлении дистанционных работников в служебные командировки от места постоянного нахождения к месту на территории РФ, местом выполнения служебного задания является территория РФ, а доход, в виде суммы среднего заработка, сохраняемого за работником за период его нахождения в служебной командировке на территории РФ, считается доходом, получаемым от источника в РФ.

Категории налогоплательщиков (1-й раздел глоссария)	НДФЛ* Ставки (2-й раздел глоссария)		Объект налогообложения НДФЛ - доходы, полученные от НИУ ВШЭ** (3-й раздел глоссария)	Момент определения налогового статуса, периодичность его подтверждения	Перечень документов, необходимых для определения налогового статуса
	Для налоговых резидентов РФ	Для лиц, не признаваемых налоговыми резидентами РФ			
<b>Высококвалифицированные иностранцы специалисты</b>	13%	13%	Доходы по трудовым договорам и трудовым договорам о дистанционной работе, относящиеся к трудовой деятельности.	<b>«С» и «по» дату, указанную в разрешении на работу</b> налоговый статус «Высококвалифицированный работник» считается определенным	<b>Разрешение на работу на бланке установленной формы<sup>6</sup></b>
	13%	13%	Доходы по гражданско-правовым договорам за выполнение работ, оказание услуг.		
	13%	30 %	Иные доходы.		
<b>Иностранцы граждане,</b> прибывшие в РФ в любом порядке (требуящем получение визы или не требуящем получение визы), приглашенные в НИУ ВШЭ в качестве научных или педагогических работников	13%	-	Доходы по трудовым договорам и трудовым договорам о дистанционной работе, относящиеся к трудовой деятельности.	Каждый раз на дату получения дохода <b>до даты</b> , когда в календарном году (налоговом периоде) фактическое нахождение на территории РФ <b>будет составлять 183</b> и более календарных дней.	А) загранпаспорт работника (копии всех страниц); Б) миграционная карта; В) справки с предыдущих мест работ на территории РФ; Г) приказы (распоряжения) о направлении работников в служебные командировки
	13%	-	Доходы по гражданско-правовым договорам за выполнение работ, оказание услуг.		
	13%	-	Иные доходы.		

<sup>6</sup> Приложение N 4 к приказу ФМС России от 19 февраля 2014 г. N 97

# ГЛОССАРИЙ ТЕРМИНОВ И ПОНЯТИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НДФЛ

## 1. КАТЕГОРИИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

<p><sup>a</sup> <b>НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ</b> - Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом РФ возложена обязанность уплачивать, соответственно, налоги и (или) сборы.</p> <p><b>Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц</b> признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.</p>	<p><b>НК РФ Статья 19</b> «Налогоплательщики и плательщики сборов».</p> <p><b>НК РФ Статья 207</b> «Налогоплательщики»; пункт 1</p>
<p><sup>b</sup> <b>НАЛОГОВЫЕ РЕЗИДЕНТЫ РФ</b> - это физические лица, которые фактически находятся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев</p>	<p><b>НК РФ Статья 207</b> «Налогоплательщики»; пункт 2</p>
<p><sup>c</sup> <b>ЛИЦА, НЕ ПРИЗНАВАЕМЫЕ НАЛОГОВЫМИ РЕЗИДЕНТАМИ РФ</b> - это физические лица, которые находятся на территории РФ менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев, не являются налоговыми резидентами РФ</p>	<p><b>НК РФ Статья 207</b> «Налогоплательщики»; пункт 2</p>
<p><sup>d</sup> <b>ГРАЖДАНЕ РФ:</b></p> <p>а) лица, имеющие гражданство Российской Федерации на день вступления в силу ФЗ от 31.05.2002 N 62-ФЗ "О гражданстве Российской Федерации";</p> <p>б) лица, которые приобрели гражданство Российской Федерации в соответствии с ФЗ от 31.05.2002 N 62-ФЗ "О гражданстве Российской Федерации".</p>	<p><b>Федеральный Закон</b> от 31.05.2002 N 62-ФЗ "О гражданстве Российской Федерации" <b>Статья 5.</b> «Граждане Российской Федерации».</p>
<p><sup>e</sup> <b>ВЫСОКОКВАЛИФИЦИРОВАННЫЕ СПЕЦИАЛИСТЫ</b> - иностранные граждане, имеющие опыт работы, навыки или достижения в конкретной области деятельности, если <u>условия привлечения его к трудовой деятельности в Российской Федерации</u> предполагают получение им заработной платы (вознаграждения):</p> <p>1) в размере не менее восьмидесяти трех тысяч пятисот рублей из расчета за один календарный месяц - для высококвалифицированных специалистов, являющихся научными работниками или преподавателями, в случае их приглашения для занятия научно-исследовательской или педагогической деятельностью по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам образовательными организациями высшего образования, государственными академиями наук или их региональными отделениями, национальными исследовательскими центрами либо государственными научными центрами.</p>	<p><b>Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ</b> "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации" <b>Статья 13.2.</b> «Особенности осуществления трудовой деятельности иностранными гражданами - высококвалифицированными специалистами».</p>
<p><sup>f</sup> <b>ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ, ПРИБЫВШИЕ В ЛЮБОМ ПОРЯДКЕ (ТРЕБУЮЩЕМ ИЛИ НЕ ТРЕБУЮЩЕМ ПОЛУЧЕНИЕ ВИЗЫ)</b> – физические лица, не являющиеся гражданами Российской Федерации и имеющие доказательства наличия гражданства (подданства) иностранного государства, прибывшие в РФ в любом порядке (требуемом или не требующем получение визы), кроме категорий, описанных в Примечаниях 5,7,8,9</p>	<p><b>Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ</b> "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации" <b>Статья 2.</b> «Основные понятия».</p>

<p><sup>g</sup> <b>ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ - НАЛОГОВЫЕ РЕЗИДЕНТЫ СТРАН - членов ЕАЭС</b> - физические лица, не являющиеся гражданами Российской Федерации и имеющие доказательства наличия гражданства (подданства) иностранного государства – члена Евразийского экономического союза, для граждан которого предусмотрен льготный режим пребывания и трудоустройства на территории Российской Федерации.</p>	<p><b>Договор о Евразийском экономическом союзе</b> (далее – Договор ЕАЭС) пункт 1 статьи 97  <b>Члены ЕАЭС:</b>  - Белоруссия, Казахстан - с 01.01.2015;  - Армения - с 02.01.2015;  - Киргизия - с 12.08.2015</p>
<p><sup>h</sup> <b>ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ - участники Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, иностранные граждане, признанные беженцами или получившие временное убежище в РФ</b> - физические лица, для которых предусмотрен исключительный порядок пребывания и осуществления трудовой деятельности на территории Российской Федерации</p>	<p><b>Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ</b> "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации"  <b>Статья 13</b> «Условия участия иностранных граждан в трудовых отношениях»; пункт 4, подпункт 2, подпункт 11, подпункт 12.</p>
<p><sup>i</sup> <b>ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ, прибывшие в РФ в порядке, не требующем получения визы, и осуществляющие трудовую деятельность на основании патента</b> - физические лица, не являющиеся гражданами Российской Федерации и имеющие доказательства наличия гражданства (подданства) иностранного государства, прибывшие на территорию Российской Федерации в порядке, не требующем получение визы и осуществляющие трудовую деятельность <b>на основании документа - патента</b>, подтверждающего право иностранного гражданина на временное осуществление на территории субъекта Российской Федерации трудовой деятельности.</p>	<p><b>Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ</b> "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации"  <b>Статья 13.3.</b> «Особенности трудовой деятельности иностранных граждан, прибывших в Российскую Федерацию в порядке, не требующем получения визы, на основании патента».</p>



## 2. НДФЛ\*

<p>* <b>НДФЛ</b> - Налог на доходы физических лиц - прямой федеральный (подходный) налог, обязателен на всей территории Российской Федерации.</p> <p>Предусмотрен гл. 23 НК РФ, которая действует с 1 января 2001 г. Ранее предшественник НДФЛ - подходный налог уплачивался на основании Закона РФ от 7 декабря 1991 г. N 1998-1 "О подходном налоге с физических лиц" (в настоящее время утратил силу). Обязанность по уплате НДФЛ лежит на физических лиц с получаемых ими доходов.</p> <p><b>Лица, освобожденные от уплаты НДФЛ</b> - физические лица, имеющие право использовать специальные налоговые режимы.</p>	<p><b>НК РФ гл.23</b> «Налог на доходы физических лиц».</p> <p><b>НК РФ Статья 23</b> «Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)»</p> <p><b>НК РФ гл.26.1</b> «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)»</p> <p><b>гл. 26.2</b> «Упрощенная система налогообложения»</p> <p><b>гл. 26.3</b> «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»</p>
<p><b>Обязанность по уплате налога</b> – это следствие наличия в деятельности налогоплательщика указанного в НК РФ объекта налогообложения. Обязанность по уплате налога, как и большинство юридических обязанностей, обеспечена государственным принуждением.</p> <p>Неисполненная в срок обязанность по уплате налога может быть исполнена принудительно путем обращения взыскания на имущество налогоплательщика.</p>	<p><b>НК РФ. Статья 38</b> «Объект налогообложения»</p> <p><b>Постановление Пленума ВАС РФ</b> от 22 июня 2006 г. N 25, пункт 8.</p>
<p><b>Налоговое правонарушение</b> - виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) <b>налогоплательщика, налогового агента</b> и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность.</p>	<p><b>НК РФ. Часть 1. Раздел VI.</b> «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.</p>
<p><b>Налоговый период</b> – календарный год.</p> <p>Общая сумма НДФЛ исчисляется по итогам каждого налогового периода (календарного года) применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему календарному году.</p>	<p><b>НК РФ гл.23. Статья 216</b> «Налоговый период»</p>

<p><b>Порядок исчисления налога</b> – это элемент налогообложения, указывающий на субъект, которому вменяется в обязанность произвести исчисление налога:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) исчисление налога налогоплательщиком самостоятельно;</li> <li>2) исчисление налога налоговым агентом;</li> <li>3) исчисление налога налоговым органом.</li> </ol>	<p><b>НК РФ гл. 8. Статья 52</b> «Порядок исчисления налога»; пункт 1, пункт 2.  <b>НК РФ гл. 23. Статья 227</b> «Особенности исчисления сумм налога отдельными категориями физических лиц».  <b>НК РФ гл. 23. Статья 226</b> «Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами».  <b>НК РФ гл. 23. Статья 227</b> «Особенности исчисления сумм налога отдельными категориями физических лиц»; пункт 8.</p>
<p><b>Процесс исчисления налога включает четыре действия:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– определение налоговой базы;</li> <li>– установление подлежащей применению налоговой ставки;</li> <li>– установление налоговых льгот;</li> <li>– расчет суммы налога.</li> </ul> <p><b>Исчисление налога включено в механизм налогообложения</b>, является одним из его этапов и необходимым условием для уплаты налога.</p> <p><b>Расчет суммы налога</b> - заключительный момент исчисления, ему предшествуют другие действия, связанные с определением налоговой базы, ставки и льгот.</p>	
<p><b>Момент исполнения обязанности по уплате налога</b> - момент времени, после которого налогоплательщик считается исполнившим обязанность по уплате налога.</p>	<p><b>НК РФ. Статья 45</b> «Исполнение обязанности по уплате налога или сбора»</p>

**Налоговый агент** - лицо, которое выплачивает денежные средства налогоплательщику и на которое в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию из выплат налогоплательщика и перечислению налогов, которыми облагаются данные выплаты, в бюджетную систему Российской Федерации.

**Налоговый агент** - участник налоговых правоотношений, осуществляющий содействие, с одной стороны, налогоплательщику, с другой - государству в полной мере реализовать отношения по исчислению и уплате налогов.

**Налоговый агент** представляет в налоговые органы расчеты, предусмотренные частью второй НК РФ. Указанные расчеты представляются в порядке, установленном частью второй НК РФ применительно к конкретному налогу.

**Расчет сумм налога на доходы физических лиц**, исчисленных и удержанных налоговым агентом, представляет собой документ, содержащий обобщенную налоговым агентом информацию в целом по всем физическим лицам, получившим доходы от налогового агента (обособленного подразделения налогового агента), о суммах, начисленных и выплаченных им доходов, предоставленных налоговых вычетах, об исчисленных и удержанных суммах налога, а также других данных, служащих основанием для исчисления налога.

**НК РФ Статья 11** «Институты, понятия и термины, используемые в настоящем Кодексе»; пункт 2.

**НК РФ. Статья 24** «Налоговые агенты».

**НК РФ гл.23** «Налог на доходы физических лиц».

**НК РФ гл.13.** «Налоговая декларация»; пункт 1, пункт 3, пункт 6

**Налоговый агент обязан перечислить удержанный им из доходов физических лиц НДФЛ - не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.**

**Дата получения дохода** – день выплаты дохода:

- в виде оплаты труда - последний день месяца, за который начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом);
- в виде оплаты по договорам ГПХ - не позднее дня следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода;
- в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) - не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты;
- в виде оплаты отпусков - не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

**При невозможности в течение налогового периода (календарного года) удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога, налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неударжанного налога.**

**В случаях, указанных выше, физическое лицо, получившее доход вместе с налогом, по итогам налогового периода обязано представить налоговую декларацию в налоговый орган по месту своего учета и самостоятельно уплатить налог в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.**

**Налоговый агент обязан ежеквартально представлять в налоговую инспекцию по месту своего учета отчетность по НДФЛ. Данной отчетностью является расчет сумм налога, исчисленных и удержанных налоговым агентом. Названный расчет представляет собой документ, содержащий обобщенную информацию в целом по всем физическим лицам налогового агента (обособленного подразделения налогового агента) в разрезе:**

- сумм начисленных и выплаченных доходов;
- предоставленных вычетов;
- исчисленных и удержанных сумм налога;
- других данных, служащих основанием для исчисления налога.

**НК РФ. Статья 226** «Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами»; пункт 6.

**НК РФ. Статья 223** «Дата фактического получения дохода»; пункт 2.

**НК РФ. Статья 24** «Налоговые агенты»; подпункт 2, пункт 3.

**НК РФ. Статья 226** «Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами»; пункт 5.

**НК РФ. Статья 228** «Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов. Порядок уплаты налога»; пункт 3, пункт 4.

**НК РФ. Статья 80** «Налоговая декларация»; пункт 1.

**НК РФ. Статья 230** «Обеспечение соблюдения положений настоящей главы»; пункт 2.

**Ответственность налогового агента:**

- за непредставление расчета в установленный срок в виде штрафа в размере 1000 руб.
- за несвоевременное представление расчета приостановление операций по расчетному счету налогового агента;
- за представление налоговым агентом налоговикам документов, содержащих недостоверные сведения, в размере 500 руб. за каждый представленный документ с такими сведениями;
- за не перечисление (несвоевременное перечисление и (или) перечисление не полностью) суммы удержанного НДФЛ в виде штрафа в размере 20% суммы налога, которую он должен перечислить и взыскание пени за каждый день просрочки;
- за неисполнение должностных обязанностей привлечение к административной ответственности должностных лиц в виде штрафа от 300 руб.-500 руб.
- за отсутствие учета объекта налогообложения по налогу на доходы физических лиц в разрезе каждого физического лица привлечению к ответственности за грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения. Штраф от 10,0 тыс. руб. до 30,0 тыс. руб. и наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 5,0 тыс. руб. до 10,0 тыс. руб; при повторном нарушении - до 20,0 тыс. руб. или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

**НК РФ. Статья 126** «Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля» пункт 1, пункт 2  
**НК РФ. Статья 76** «Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей» пункт 3.2.  
**НК РФ. Статья 126.1** «Представление налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения»  
**НК РФ. Статья 123** «Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов» **НК РФ. Статья 75** «Пеня»; пункт 7.  
**КоАП РФ. Статья 15.6** «Непредставление (несообщение) сведений, необходимых для осуществления налогового контроля»; часть 1.  
**НК РФ. Статья 120** «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения».

### 3. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НДФЛ – ДОХОДЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ НИУ ВШЭ\*\*

<b>Объектом налогообложения признается доход, полученный резидентами РФ на территории РФ и за пределами территории РФ:</b>	<b>НК РФ. Статья 209</b> «Объект налогообложения»
<b>По трудовым договорам и трудовым договорам о дистанционной работе, относящиеся к трудовой деятельности (оплата за труд):</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– <b>вознаграждение за труд</b>, включая оплату по тарифу (окладу), премию за выполнение трудовых обязанностей, доплаты и надбавки согласно установленной договором системе оплаты труда (сдельной, повременной, сдельно-премиальной, повременно-премиальной, аккордной и т.д.);</li><li>– <b>суммы превышения нормативных расходов, установленных внутренними регламентами</b> командировочные, представительские, расходы на ДМС, расходы на научную литературу)</li><li>– <b>доходы, непосредственно связанные с трудовой деятельностью</b>, но не являющиеся вознаграждением за нее, такие, как сумма среднего заработка, сохраняемого за работником на период очередного отпуска, а также доплата до фактического оклада (среднего заработка) за дни нахождения в отпуске;</li><li>– <b>компенсационным выплатам, непосредственно связанным с выполнением трудовой функции</b>, такими, как: доплата за совмещение профессий, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника</li></ul>	<b>НК РФ. Статья 208</b> «Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации». пункт 1, подпункт б. <b>Письмо Минфина России</b> от 17.08.2010 N 03-04-06/0-181; <b>Письмо Минфина России</b> от 13.06.2012 N 03-04-06/6-168; <b>Письме Минфина России</b> от 08.12.2015 N 03-04-06/71450; <b>Письмо Минфина России</b> от 18.02.2012 N 03-04-06/4216;
<b>По гражданско-правовым договорам за выполнение работ, оказание услуг:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– вознаграждение за выполнение разовых работ, оказание разовых услуг в пользу НИУ ВШЭ. Датой получения дохода по договорам ГПХ является дата приемки работ, получения услуг.</li></ul>	

<p><b>Иные доходы</b> - выплачиваемые согласно трудовым и (или) гражданско-правовым договорам, не относящиеся к выплатам, напрямую связанным с вознаграждениями за труд, такими как:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– материальная помощь к отпуску;</li> <li>– единовременная компенсация на обустройство при переезде в Россию;</li> <li>– суммы оплаты расходов на провоз багажа от места проживания до места работы при устройстве на работу;</li> <li>– ежемесячная компенсация расходов на питание и корпоративный автомобиль;</li> <li>– суммы оплаты стоимости проживания иностранного работника;</li> <li>– суммы оплаты проезда и найма жилья ВКС и членам его семьи;</li> <li>– суммы оплаты питания, стоимость подарков;</li> <li>– суммы оплаты стоимости обучения сотрудников и их детей,</li> <li>– другие виды расходов, произведенные в рамках трудовых отношений, но непосредственно не связанные с исполнением трудовых обязанностей.</li> </ul>	<p><b>Письмо Минфина России</b> от 08.06.2012 N 03-04-06/6-158;  <b>Письмо Минфина России</b> от 08.06.2012 N 03-04-06/6-158;  <b>Письмо Минфина России</b> от 08.06.2012 N 03-04-06/6-158;  <b>Письмо Минфина России</b> от 30.06.2014 N 03-04-06/31385;  <b>Письмо Минфина России</b> от 13.06.2012 N 03-04-06/6-168 и др.</p>
<p><b>Объектом налогообложения признается доход, полученный нерезидентами РФ, работающими по трудовым договорам о дистанционной работе за пределами территории РФ, выезжающими в служебные командировки от места своего постоянного нахождения к месту своего работодателя или по его заданию на другой территории РФ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– в виде суммы среднего заработка, сохраняемого за работником за период нахождения его в служебной командировке на территории РФ, включая суммы превышения нормативных расходов, установленных внутренними регламентами: командировочных, представительских и т.д., понесенных работником в период нахождения его в служебной командировке на территории РФ.</li> </ul>	<p><b>НК РФ. Статья 209</b> «Объект налогообложения»   <b>Как доход, полученный от источника в РФ.</b></p>