



Удаленная работа за рубежом: Налоговые последствия

Екатерина Лакатош
Руководитель команды
налоговой практики SCHNEIDER GROUP

9 ноября 2022 г.



Типовые ситуации

Доходы от трудовой деятельности	Нерезиденты	Резиденты	ВКС
Из России	30% НДФЛ	13% / 15% НДФЛ	13% НДФЛ
Не из России	Не платят	13% / 15% НДФЛ, если остался резидентом	13% НДФЛ?

Из резидента в нерезиденты

- Порог – 183 дня
- Исключаются краткосрочное лечение и обучение за рубежом
- В случае утраты статуса резидента:
 - НДФЛ с доходов от работы в РФ, удержанный по ставке 13%, необходимо пересчитать по ставке 30% или сообщить о невозможности удержать
 - Не нужно удерживать НДФЛ как только работник начал работу за рубежом, иначе возможно двойное налогообложение



Как подтвердить статус физического лица?

Состав подтверждающих документов:

- копии паспорта с отметками органов пограничного контроля о пересечении границы
- квитанции о проживании в гостинице
- внутренние документы организации
- прочие документы, на основании которых можно установить фактическое нахождение физического лица в РФ и за пределами РФ

NB! Необходимо предусмотреть процедуры предоставления документов



Необходимые действия со стороны работодателя

- Установить статус налогового резидентства сотрудников
- Произвести перерасчет в случае утраты либо приобретения статуса налогового резидента
- В случае невозможности удержания сумм из последующих выплат сообщить об этом в налоговый орган



НДФЛ у ВКС

- Сохраняется ли право на льготную ставку 13%?
- Продолжать удерживать НДФЛ по ставке 13%, несмотря на факт работы за рубежом?
- Необходимо оценить миграционные риски и пути избежания двойного налогообложения



Социальные взносы

Доходы от трудовой деятельности	Граждане РФ	Иностранцы, но не ВКС	ВКС
Работа в РФ	Облагаются	Облагаются (для временно пребывающих пониженные ставки)	Не облагаются
Работа за рубежом	Облагаются	Не облагаются	Не облагаются

Постоянное представительство

Россия

Остальной мир

Если работа не носит вспомогательный и / или подготовительный характер, то образуется ПП

Рассмотреть вопрос о наличии статуса зависимого агента

Стоит уточнить требования в стране нахождения работника

Необходимо проверить риски ПП и другие обязательства, даже если работники не являются ЛПР

Законопроект для дистанционных работников (1/2)

- Предлагаемые изменения в ст. 208 НК РФ относят к доходам от источников в РФ:
 - выплаты дистанционным работникам российских организаций и обособленных подразделений ИнКо в РФ
 - вознаграждение за услуги (работы), переданные права с использованием доменных имен и сетевых адресов РФ, информационных систем и тех. средств, программно-аппаратных комплексов расположенных в РФ
- Условия для оказания услуг и передачи прав:
 - ФЛ – резиденты
 - доходы получены на счет в банке в РФ
 - выплата от российского контрагента
- Возникающие вопросы:
 - Соотношение вопросов трактовки дистанционного труда с нормами ТК РФ?
 - Какое регулирование для вахтовиков и сотрудников с разъездным характером работы?

Законопроект для дистанционных работников (2/2)

- Вводится обязанность налоговых агентов для иностранных организаций, производящих выплаты в адрес дистанционных работников, работающих в РФ.
- Обязанность по постановке на учет иностранных компаний производящих выплаты для дистанционных работников работающих в России в качестве налоговых агентов.
- Вступление в силу данных положений предусмотрено по истечении 9 месяцев со дня опубликования.



**Буду рада ответить
на Ваши вопросы!**



@SCHNEIDER_GROUP

**Екатерина Лакатош
Руководитель команды
налоговой практики**

LakatoshEA@schneider-group.com





Занимайтесь развитием бизнеса. Об остальном позаботимся мы.

Информация, представленная в данной презентации, не предназначена для предоставления юридических консультаций; вся информация и материалы предоставляются исключительно в информационных целях.

info@schneider-group.com
www.schneider-group.com

