

РАЗЛИЧИЕ И ОСОБЕННОСТИ УПЛАТЫ НДФЛ У РЕЗИДЕНТОВ И НЕРЕЗИДЕНТОВ В РФ

А.В. Яимова

Томский политехнический университет, г. Томск

E-mail: Yaimova@inbox.ru

Научный руководитель: Сафонова Л.И., канд. экон. наук, доцент

Аннотация: в данной статье рассматриваются особенности налогообложения доходов резидентов и нерезидентов РФ. Представлены различия в объектах налогообложения, в налоговых ставках, в возможности получения налоговых вычетов. Более подробно изучены ставки налога у нерезидентов в разных ситуациях.

В России налогоплательщиками налога на доходы физических лиц принято считать физических лиц, которые являются налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, которые получают какие-либо доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

Резидентами считаются граждане, которые находятся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в течение последних 12 месяцев[1].

И сразу возникает вопрос: от какой же даты считать 183 дня пребывания в РФ?

Началом точки отсчета для определения срока нахождения на территории РФ является день, следующий за днем прибытия иностранного гражданина в страну. То есть день приезда в дни пребывания на территории РФ не включается, а день отъезда включается. Дни для определения статуса резидентства не обязательно должны быть последовательными. Они могут прерываться на время командировок и отпусков, главное чтобы это количество дней набралось в течение последовательных 12 календарных месяцев[2].

Однако в этом правиле есть и исключения. Вне зависимости от времени нахождения на территории РФ налоговыми резидентами признаются следующие категории граждан:

- российские военнослужащие, проходящие службу за пределами России;
- сотрудники государственных органов власти и органов местного самоуправления, находящиеся в служебных командировках за пределами Российской Федерации[3].

Установить правильный статус физического лица чрезвычайно важно для расчета НДФЛ. Для резидентов и нерезидентов имеются различия в объектах налогообложения, в налоговых ставках, в возможности получения налоговых вычетов. Эти различия приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Различия резидента от нерезидента РФ при исчислении НДФЛ

Резидент РФ	Нерезидент РФ
Объект налогообложения	
Доходы от источников в РФ и (или) доходы от источников за ее пределами	Доходы от источников в РФ
Налоговая база	
Определяется нарастающим итогом с	Определяется как сумма всех доходов,

Резидент РФ	Нерезидент РФ
начала года по итогам каждого месяца по всем доходам	полученных за месяц (не нарастающим итогом)
Налоговые вычеты	
Предоставляются	Не предоставляются
Ставка налога	
13%	30%
Сумма налога	
Исчисляется нарастающим итогом с начала года по итогам каждого месяца по всем начисленным доходам	Исчисляется отдельно по каждой сумме начисленного дохода

Ставка налога устанавливается в размере 30% в отношении всех доходов, которые получает физические лица, не являющимися гражданами РФ, за исключением доходов, которых получают:

- в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских предприятий, в отношении которых ставка налога устанавливается в размере 15%;
- от исполнения трудовой деятельности, указанной в статье 227.1 НК РФ в отношении которых ставка налога устанавливается в размере 13%;
- от исполнения трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного в соответствии с ФЗ от 25 июля 2002 года №115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в РФ», в отношении которых ставка налога устанавливается в размере 13%[4].

Решение о возвращении излишне удержанного НДФЛ, в случае изменения статуса, принимает налоговая инспекция.

Это очень сложный и ответственный участок работы бухгалтеров организации, в которых есть нерезиденты, т.к. в любой организации могут работать иностранные граждане и бухгалтеру нужно правильно исчислить НДФЛ.

Список использованной литературы.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, ФЗ: принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.: по состоянию на 7 апреля 2014 г. // Собрание законодательства РФ. – 1998. глава 23, ст.207.
2. НДФЛ с доходов нерезидентов [Электронный ресурс] // 1997– 2013 Петербургский правовой портал. URL: <http://ppt.ru/news/52603>. (дата обращения: 07.10.2014 г.).
3. Резиденты и нерезиденты, различия и особенности при уплате налога [Электронный ресурс] // Росреestr82.ру. 2014. URL: <http://rosreestr82.ru/rezidenty-i-nerезidenty-razlichiya-i-osobennosti-pri-uplate-naloga/>. (дата обращения 07.10.2014 г.).
4. Особенности уплаты НДФЛ налоговыми нерезидентами [Электронный ресурс] // Mosgrad.ru. 2012. URL: <http://www.mosgrad.ru/forum/viewtopic.php?p=9467>. (дата обращения: 07.10.2014 г.).