

Вопрос: О налогообложении НДФЛ зарплаты и суточных в иностранной валюте, выплачиваемых при заграничных командировках работников.

Ответ:

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ПИСЬМО**

от 25 февраля 2015 г. N ОА-3-17/702@

Федеральная налоговая служба рассмотрела обращение о порядке налогообложения доходов сотрудников российских организаций, направляемых для выполнения служебных обязанностей за границу, и сообщает следующее.

Статьями 167 и 168 Трудового кодекса Российской Федерации установлено, что при направлении работника в служебную командировку ему гарантируется сохранение среднего заработка по месту работы, а также возмещение связанных со служебной командировкой расходов по проезду, по найму жилого помещения.

Кроме того, возмещению подлежат также дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), производимые в целях обеспечения питания и бытового обслуживания командированного работника.

примечание.

В нижеследующем абзаце п. 16 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 приведен в редакции, действовавшей до 27.10.2014. Постановлением Правительства РФ от 16.10.2014 N 1060 данный пункт изложен в новой редакции.

Пунктом 16 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 г. N 749, предусмотрено, что выплата работнику суточных в иностранной валюте при направлении работника в командировку за пределы территории Российской Федерации осуществляется в размерах, определяемых коллективным договором или локальным нормативным актом.

Средний заработок за период нахождения работника в командировке, а также за дни нахождения в пути, сохраняется в целях обеспечения финансирования текущих расходов работника (членов его семьи) в Российской Федерации.

В данном случае налоговый агент - работодатель определяет ежемесячно статус физического лица с учетом положений, предусмотренных пунктом 2 статьи 207 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ). То есть налоговый агент устанавливает, находилось ли физическое лицо на территории Российской Федерации 183 календарных дня в течение последних 12 месяцев, предшествующих дате получения дохода.

Таким образом, средняя заработная плата, ежемесячно выплачиваемая работнику за время исполнения им трудовых обязанностей за границей, может облагаться налогом в Российской Федерации по ставке 13 или 30 процентов в зависимости от продолжительности такой командировки.

В то же время согласно положениям пункта 3 статьи 217 НК РФ суточные в иностранной валюте в пределах сумм, эквивалентных 2500 рублям за каждый день пребывания в заграничной командировке, налогообложению не подлежат независимо от налогового статуса их получателя.

С 01.01.2015 года вступил в силу Договор о Евразийском Экономическом Союзе (далее - Договор). Из положений статьи 73 Договора следует, что с указанной даты доходы, выплачиваемые российскими работодателями гражданам Белоруссии, Казахстана и Армении по трудовым договорам, облагаются в России по ставке 13 процентов независимо от налогового статуса получателей этих доходов, если работа выполняется ими на территории России. Однако, эта статья не затрагивает порядка налогообложения доходов, выплачиваемых российским работодателем гражданину России.

Если по итогам налогового периода (календарного года) физическое лицо признается налоговым резидентом Российской Федерации, то оно вправе на перерасчет сумм налога, удержанного российским налоговым агентом по ставке 30 процентов с доходов, полученных в таком налоговом периоде. Порядок возврата излишне уплаченного налога в подобной ситуации установлен положениями пункта 1.1 статьи 231 НК РФ.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
А.Л.ОВЕРЧУК

25.02.2015
