

Письмо ФНС от 30.10.2014 N БС-3-11/3689@

ФЗ от 04.10.2014 N 285-ФЗ «О внесении изменений в статьи 217 и 224 ч. 2 НК РФ» внесены изменения в п. 3 ст. 224 НК РФ, в соответствии с которыми ставка НДФЛ от осуществления трудовой деятельности иностранными гражданами или лицами без гражданства, признанными беженцами или получившими временное убежище на территории Российской Федерации в соответствии с ФЗ «О беженцах», устанавливается в размере 13 процентов.

Действия положений п. 3 ст. 224 Кодекса (в редакции ФЗ от 04.10.2014 N 285-ФЗ) распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2014.

Согласно п. 3 ст. 210 Кодекса для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, установленная п. 1 ст. 224 Кодекса, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. 218 - 221 Кодекса, с учетом особенностей, установленных гл. 23 Кодекса.

П. 4 ст. 210 Кодекса определено, что для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению. При этом налоговые вычеты, предусмотренные ст. 218-221 Кодекса, не применяются.

Согласно п. 1 ст. 224 Кодекса для доходов ФЛ, признаваемых налоговыми резидентами РФ от осуществления трудовой деятельности, налоговая ставка установлена в размере 13 процентов.

В соответствии с п. 2 ст. 207 Кодекса налоговыми резидентами признаются ФЛ, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Таким образом, если иностранный гражданин или лицо без гражданства, признаваемое беженцем или получившее временное убежище на территории Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом «О беженцах» не является налоговым резидентом РФ и его доходы облагаются по ставке 13 %, предусмотренной п. 3 ст. 224 Кодекса, то вычеты, предусмотренные ст. 218-221 Кодекса, не предоставляются.

Когда иностранный гражданин или лицо без гражданства, признаваемое беженцем или получившее временное убежище на территории РФ в соответствии с ФЗ «О беженцах» станет налоговым резидентом РФ и его доходы будут облагаться по ставке 13 %, установленной п. 1 ст. 224 Кодекса, ему могут быть предоставлены вычеты по НДФЛ.

В целях получения стандартного налогового вычета, предусмотренного пп. 4 п. 1 ст. 218 Кодекса, налогоплательщик должен предъявить налоговому агенту документы, свидетельствующие о соблюдении всех условий его получения.

Таковыми документами могут быть: копия свидетельства о рождении ребенка (копия свидетельства об установлении отцовства), копия страницы гражданского паспорта налогоплательщика, где указаны фамилия, имя, отчество и дата рождения ребенка, а также заявление о предоставлении налогового вычета.

Вместе с тем, учитывая положения ст. 13 ФЗ от 15.11.1997 N 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния», документы, выданные компетентными органами иностранных государств в удостоверение актов гражданского состояния, совершенных вне пределов территории РФ по законам соответствующих иностранных государств в отношении граждан РФ, иностранных граждан и лиц без гражданства, признаются действительными в РФ при наличии их легализации, если иное не установлено международным договором РФ.