

Письмо Минфина РФ от 10 марта 2015 г. N 03-08-05/12342

Вопрос: О налогообложении НДФЛ дохода резидента Республики Беларусь от работы по трудовому договору на территории РФ.

03.04.2015

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 10 марта 2015 г. N 03-08-05/12342

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики в связи с письмом о налогообложении налогом на доходы физических лиц доходов граждан государств - членов Евразийского экономического союза сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 207 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья.

Согласно статье 73 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014, вступившего в силу с 01.01.2015 (далее - Договор) в случае если одно государство-член, в соответствии с его законодательством и положениями международных договоров, вправе облагать налогом доход налогового резидента (лица с постоянным местопребыванием) другого государства-члена в связи с работой по найму, осуществляемой в первом упомянутом государстве-члене, такой доход облагается в первом государстве-члене с первого дня работы по найму по налоговым ставкам, предусмотренным для таких доходов физических лиц -

налоговых резидентов (лиц с постоянным местопребыванием) этого первого государства-члена.

В соответствии с пунктом 1 Протокола от 24.01.2006 к Соглашению между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество от 21.04.1995 (далее - Протокол) вознаграждение, получаемое физическим лицом с постоянным местожительством в одном Договариваемом Государстве (гражданином Российской Федерации или Республики Беларусь) в отношении работы по найму, осуществляемой в другом Договариваемом Государстве в течение периода нахождения в этом другом Договариваемом Государстве, составляющего не менее 183 дней в календарном году, либо непрерывно в течение 183 дней, начавшихся в предшествующем календарном году и истекающих в текущем календарном году, может облагаться налогом в этом другом Договариваемом Государстве в порядке и по ставкам, предусмотренным в отношении лиц с постоянным местожительством в этом Договариваемом Государстве.

Налоговый режим, установленный в пункте 1 статьи Протокола, применяется с даты начала работы по найму в другом Договариваемом Государстве, длительность которой в соответствии с трудовым договором составляет не менее 183 дней.

При этом согласно пункту 3 статьи 6 Договора в случае возникновения противоречий между международными договорами в рамках Союза и Договором приоритет имеет Договор.

Таким образом, по мнению Департамента, налогообложение налогом на доходы физических лиц дохода резидента государства - участника Договора от работы по найму на территории Российской Федерации осуществляется с первого дня работы по трудовому договору по ставке 13 процентов, предусмотренной статьей 224 Налогового кодекса Российской Федерации.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской

Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки,
изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора

Департамента налоговой

и таможенно-тарифной политики

А.С.КИЗИМОВ