

Вопрос

О налогообложении НДФЛ среднего заработка, выплачиваемого иностранному работнику - высококвалифицированному специалисту за период отпуска

**Письмо Минфина от 04.07.2014 N 03-04-06/32423**

В соответствии с п. 3 ст. 224 Кодекса ставка НДФЛ в размере 30 процентов установлена в отношении доходов за выполнение трудовых обязанностей в РФ, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, за исключением доходов, получаемых, в частности, от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с ФЗ от 25.07.2002 N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в РФ", в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов.

Согласно ст. 106 и 107 ТК РФ отпуск представляет собой время отдыха, в течение которого работник свободен от исполнения трудовых обязанностей.

Из этого следует, что средний заработок, выплачиваемый работнику за период отпуска в соответствии со ст. 114 ТК РФ, не относится к доходам от осуществления трудовой деятельности. В отношении указанного дохода, полученного высококвалифицированным специалистом, не признаваемым налоговым резидентом РФ, применяется налоговая ставка в размере 30 процентов.