



Межрайонная ИФНС России №2 по Республике Крым
г. Красноперекопск ул. Северная,2
тел. (06565) 2-19-00
e-mail для прессы: Kogni0107

18.05.2016

Особенности уплаты НДФЛ гражданами, работающими по найму у физического лица на основании патента.

Порядок исчисления и уплаты НДФЛ иностранцами, работающими по найму у граждан РФ на основании патента, закреплен в п. п. 2 - 5, 7 ст. 227.1 Налогового Кодекса РФ.

Такие лица исчисляют и уплачивают НДФЛ самостоятельно по ставке 13% независимо от наличия у них статуса налогового резидента РФ. Это следует из положений абз. 3 п. 3 ст. 224, пп. 1 п. 1, п. 5 ст. 227.1 НК РФ.

Перечисление налога такие иностранцы осуществляют в течение года в виде фиксированных авансовых платежей по НДФЛ, размер которых установлен п. 2 ст. 227.1 НК РФ.

Уплачивать фиксированный авансовый платеж необходимо по месту осуществления иностранным работником деятельности до дня начала срока, на который выдается (продлевается), переоформляется патент (п. 4 ст. 227.1 НК РФ). В платежном документе иностранец указывает следующее наименование платежа: "Налог на доходы физических лиц в виде фиксированного авансового платежа" (абз. 2 п. 4 ст. 227.1 НК РФ).

При этом необходимо учесть, что по итогам года иностранцу необходимо рассчитать окончательную сумму НДФЛ с учетом ранее уплаченных авансовых платежей. Если сумма налога превысит величину авансовых платежей, то разницу нужно:

- отразить в декларации 3-НДФЛ, которую следует представить не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 229 НК РФ);
- перечислить в бюджет в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 5, пп. 1 п. 8 ст. 227.1, п. 4 ст. 228 НК РФ).

Если общая сумма НДФЛ в виде авансовых платежей окажется больше годовой суммы налога, то такое превышение не признается излишне уплаченной суммой налога и не подлежит возврату (зачету) плательщику-иностранцу (п. 7 ст. 227.1 НК РФ).

Таким образом, налоговые декларации по НДФЛ (форма 3-НДФЛ) такие работники представляют в следующих случаях (п. 8 ст. 227.1, п. 1 ст. 229 НК РФ):

- 1) сумма НДФЛ, рассчитанная по итогам налогового периода, превышает уплаченные фиксированные платежи за налоговый период;
- 2) иностранец выезжает из России до окончания налогового периода и общая сумма налога превышает сумму уплаченных фиксированных авансовых платежей;
- 3) патент иностранного работника аннулирован.

В остальных случаях доходы иностранца, работающего на основании патента, не декларируются (п. 8 ст. 227.1 НК РФ).

Более подробную информацию о налогообложении можно получить на официальном сайте Федеральной налоговой службы России **nalog.ru**.