

Информация о налогообложении доходов физических лиц.

Уважаемые коллеги!

Ниже приведенная информация основана на положениях законодательства Российской Федерации.

Мы постарались представить достаточно объемное нормативное регулирование по налогу на доходы физических лиц (далее -НДФЛ) в РФ сжато и системно - сгруппировав его в зависимости от гражданства физического лица и его миграционного статуса, оснований правоотношений, территории проживания/пребывания и выполнения работ. В этой связи получился материал обобщающего характера.

Мы уверены, что все вышеизложенное поможет Вам разобраться в данной теме и даст возможность самостоятельно оценить примерный уровень расходов по налогу на доходы физических лиц.

Однако, учитывая, что в отдельных случаях могут появляться те или иные нюансы, мы всегда готовы рассмотреть конкретные случаи расчетов для максимально корректного их результата.

По всем вопросам, касающимся сумм страховых взносов, можно обращаться к:

1. Заместителю главного бухгалтера НИУ ВШЭ

Кушнаренко Юлии Ивановне

Тел.: (495) 772-95-90, доб. 12520

2. Начальнику отдела расчетов по заработной плате и гражданско-правовым договорам Управления бухгалтерского учета НИУ ВШЭ

Климовой Марине Николаевне

Тел.: +7 (495) 621-44-77

А. Информация для граждан, работающих в НИУ ВШЭ по трудовым договорам, и физических лиц, заключивших с НИУ ВШЭ договоры гражданско-правового характера на выполнение работ, оказание услуг, осуществляющих свою деятельность на территории РФ.

Категории налогоплательщиков ^A (1-й раздел гlosсария)	НДФЛ* Ставки (2-й раздел гlosсария)		Объект налогообложения НДФЛ - доходы, полученные от НИУ ВШЭ** (3-й раздел гlosсария)	Момент определения налогового статуса, периодичность его подтверждения	Перечень документов, необходимых для определения налогового статуса
	Для налоговых резидентов РФ ^B	Для лиц, не признаваемых налоговыми резидентами РФ ^C			
Граждане РФ ^D , в том числе граждане РФ, попадающие в категорию работников, часто выезжающих за пределы территории РФ в служебные командировки. ¹	13%	30%	Доходы по трудовым договорам и трудовым договорам о дистанционной работе, относящиеся к трудовой деятельности.	С первого дня работы по найму заявлением о налоговом статусе. Каждый раз на дату получения дохода до даты, когда в календарном году (налоговом периоде) фактическое нахождение на территории РФ будет составлять 183 и более календарных дней.	Трудовая книжка, справки с предыдущих мест работы, заявление о налоговом статусе. а) Загранпаспорт работника (копии всех страниц); б) приказы (распоряжения) о направлении работников в служебные командировки
	13%	30%	Доходы по гражданско-правовым договорам за выполнение работ, оказание услуг.		
	13%	30%	Иные доходы.		
Высококвалифицированные иностранные специалисты ^E	13%	13%	Доходы по трудовым договорам и трудовым договорам о дистанционной работе, относящиеся к трудовой деятельности.	«С» и «по» дату, указанную в разрешении на работу налоговый статус ВКС считается определенным	Разрешение на работу на бланке установленной формы ²
	13%	13%	Доходы по гражданско-правовым договорам за выполнение работ, оказание услуг.		
	13%	30 %	Иные доходы.		

¹ Граждане РФ, часто выезжающие за пределы территории РФ в служебные командировки – это категория работников, у которых суммарное количеством дней нахождения в командировке за пределами территории РФ в календарный год совокупно может превысить 183 дня.

² Приложение N 4 к приказу ФМС России от 19 февраля 2014 г. N 97

Категории налогоплательщиков ^A (1-й раздел гlosсария)	НДФЛ* Ставки (2-й раздел гlosсария)		Объект налогообложения НДФЛ - доходы, полученные от НИУ ВШЭ** (3-й раздел гlosсария)	Момент определения налогового статуса, периодичность его подтверждения	Перечень документов, необходимых для определения налогового статуса
	Для налоговых резидентов РФ ^B	Для лиц, не признаваемых налоговыми резидентами РФ ^C			
Иностранные граждане^F, прибывшие в РФ в любом порядке (требующем получение визы или не требующем получение визы), приглашенные в НИУ ВШЭ в качестве научных или педагогических работников	13%	30%	Доходы по трудовым договорам и трудовым договорам о дистанционной работе, относящиеся к трудовой деятельности.	Каждый раз на дату получения дохода до даты , когда в календарном году (налоговом периоде) фактическое нахождение на территории РФ будет составлять 183 и более календарных дней.	а) Загранпаспорт работника (копии всех страниц); б) миграционная карта; в) справки с предыдущих мест работ на территории РФ; г) приказы (распоряжения) о направлении работников в служебные командировки
	13%	30%	Доходы по гражданско-правовым договорам за выполнение работ, оказание услуг.		
	13%	30%	Иные доходы.		
Иностранные граждане - налоговые резиденты Республики Беларусь, Республики Казахстан, Республики Армения или Кыргызской Республики (стран, членов ЕАЭС)^G	13%	13%	Доходы по трудовым договорам и трудовым договорам о дистанционной работе, относящиеся к трудовой деятельности.	С первого дня работы по найму и (или) с даты заключения договора ГПХ	Паспорт гражданина страны, входящей в ЕАЭС.
	13%	13%	Доходы по гражданско-правовым договорам за выполнение работ, оказание услуг.		
	13%	30%	Иные доходы.		
Иностранные граждане - участники Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, иностранные граждане, признанные беженцами или получившие временное убежище в РФ^H	13%	13%	Доходы по трудовым договорам и трудовым договорам о дистанционной работе, относящиеся к трудовой деятельности.	С первого дня работы по найму и (или) с даты заключения договора ГПХ	Свидетельство установленной формы, утв. Постановлением Правительства РФ от 28.12.2006 N 817
	13%	13%	Доходы по гражданско-правовым договорам за выполнение работ, оказание услуг.		
	13%	30%	Иные доходы.		

Категории налогоплательщиков ^A (1-й раздел глоссария)	НДФЛ* Ставки (2-й раздел глоссария)		Объект налогообложения НДФЛ - доходы, полученные от НИУ ВШЭ** (3-й раздел глоссария)	Момент определения налогового статуса, периодичность его подтверждения	Перечень документов, необходимых для определения налогового статуса
	Для налоговых резидентов РФ ^B	Для лиц, не признаваемых налоговыми резидентами РФ ^C			
Иностранные граждане, прибывшие в РФ в порядке, не требующем получения визы, и осуществляющие трудовую деятельность на основании патента^I	13%	13%	Доходы по трудовым договорам и трудовым договорам о дистанционной работе, относящиеся к трудовой деятельности.	С первого дня работы по найму и (или) с даты заключения договора ГПХ	Патент ³ , выданный в соответствии с Законом от 25.07.2002 N 115-ФЗ;
	13%	13%	Доходы по гражданско-правовым договорам за выполнение работ, оказание услуг.		
	13%	30%	Иные доходы.		

³ Общая сумма НДФЛ с доходов иностранных граждан, прибывших в РФ в порядке, не требующем получения визы, и осуществляющих трудовую деятельность **на основании патента**, исчисляется налоговым агентом - НИУ ВШЭ и подлежит уменьшению на сумму фиксированных авансовых платежей, уплаченных иностранными гражданами за период действия патента применительно к соответствующему налоговому периоду (календарному году). Уменьшение исчисленной суммы НДФЛ производится в течение налогового периода (календарного года) только у одного налогового агента по выбору иностранного гражданина, подачей заявления, при условии получения налоговым агентом от налогового органа по месту его нахождения Уведомления о подтверждении права иностранного гражданина на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на сумму уплаченных фиксированных авансовых платежей.

В. Информация для граждан, работающих в НИУ ВШЭ по трудовым договорам и физических лиц, заключивших с НИУ ВШЭ договоры гражданско-правового характера на выполнение работ, оказание услуг, осуществляющих свою деятельность за пределами территории Российской Федерации.

Категории налогоплательщиков (1-й раздел гlosсария)	НДФЛ* Ставки (2-й раздел гlosсария)		Объект налогообложения НДФЛ - доходы, полученные от НИУ ВШЭ** (3-й раздел гlosсария)	Момент определения налогового статуса, периодичность его подтверждения	Перечень документов, необходимых для определения налогового статуса
	Для налоговых резидентов РФ	Для лиц, не признаваемых налоговыми резидентами РФ			
Граждане РФ в том числе: граждане РФ, попадающие в категорию работников, часто выезжающих за пределы территории РФ в служебные командировки⁴;	13%	-	Доходы по трудовым договорам и трудовым договорам о дистанционной работе, относящиеся к трудовой деятельности.	С первого дня работы по найму. Каждый раз на дату получения дохода до даты , когда в календарном году (налоговом периоде) фактическое нахождение на территории РФ будет составлять 183 и более	Трудовая книжка, справки с предыдущих мест работы, заявление о налоговом статусе. А) загранпаспорт работника (копии всех страниц); Б) приказы (распоряжения) о направлении работников в служб. командир.
	13%	-	Доходы по гражданско-правовым договорам за выполнение работ, оказание услуг.		
	13%	-	Иные доходы		
Физические лица, не признаваемые налоговыми резидентами РФ, работающие по трудовым договорам о дистанционной работе за пределами территории РФ, выезжающие в служебные командировки от места своего постоянного нахождения к месту на территории РФ⁵	-	30 %	Доходы в виде суммы среднего заработка, сохраняемого за работником за период нахождения его в служебной командировке на территории РФ, включая суммы превышения нормативных расходов, установленных внутренними регламентами: командировочных, представительских и т.д., понесенных работником в период нахождения его в служебной командировке на территории РФ	Каждый раз на дату получения дохода в виде суммы среднего заработка, сохраняемого за работником за период нахождения его в служебной командировке на территории РФ	A) загранпаспорт работника (копии всех страниц); Б) приказы (распоряжения) о направлении работников в служебные командировки

⁴ Граждане РФ, часто выезжающие за пределы территории РФ в служебные командировки – это категория работников, у которых суммарное количеством дней нахождения в командировке за пределами территории РФ в календарный год совокупно может превысить 183 дня.

⁵ Физические лица (любого гражданства или лица без гражданства), работающие в НИУ ВШЭ по трудовым договорам о дистанционной работе (дистанционные работники), постоянным местом нахождения которых, указанном в договоре, не является территория РФ (то есть за пределами территории РФ). При направлении дистанционных работников в служебные командировки от места постоянного нахождения к месту на территории РФ, местом выполнения служебного задания является территория РФ, а доход, в виде суммы среднего заработка, сохраняемого за работником за период его нахождения в служебной командировке на территории РФ, считается доходом, получаемым от источника в РФ.

Категории налогоплательщиков (1-й раздел гlosсария)	НДФЛ* Ставки (2-й раздел гlosсария)		Объект налогообложения НДФЛ - доходы, полученные от НИУ ВШЭ** (3-й раздел гlosсария)	Момент определения налогового статуса, периодичность его подтверждения	Перечень документов, необходимых для определения налогового статуса
	Для налоговых резидентов РФ	Для лиц, не признаваемых налоговыми резидентами РФ			
Высококвалифицированные иностранные специалисты	13%	13%	Доходы по трудовым договорам и трудовым договорам о дистанционной работе, относящиеся к трудовой деятельности.	«С» и «по» дату, указанную в разрешении на работу налоговый статус «Высококвалифицированный работник» считается определенным	Разрешение на работу на бланке установленной формы ⁶
	13%	13%	Доходы по гражданско-правовым договорам за выполнение работ, оказание услуг.		
	13%	30 %	Иные доходы.		
Иностраные граждане, прибывшие в РФ в любом порядке (требующем получение визы или не требующем получение визы), приглашенные в НИУ ВШЭ в качестве научных или педагогических работников	13%	-	Доходы по трудовым договорам и трудовым договорам о дистанционной работе, относящиеся к трудовой деятельности.	Каждый раз на дату получения дохода до даты , когда в календарном году (налоговом периоде) фактическое нахождение на территории РФ будет составлять 183 и более календарных дней.	А) загранпаспорт работника (копии всех страниц); Б) миграционная карта; В) справки с предыдущих мест работ на территории РФ; Г) приказы (распоряжения) о направлении работников в служебные командировки
	13%	-	Доходы по гражданско-правовым договорам за выполнение работ, оказание услуг.		
	13%	-	Иные доходы.		

⁶ Приложение N 4 к приказу ФМС России от 19 февраля 2014 г. N 97

ГЛОССАРИЙ ТЕРМИНОВ И ПОНЯТИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НДФЛ

1. КАТЕГОРИИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

<p>^a НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ - Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом РФ возложена обязанность уплачивать, соответственно, налоги и (или) сборы.</p>	<p>НК РФ Статья 19 «Налогоплательщики и плательщики сборов».</p>
<p>Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.</p>	<p>НК РФ Статья 207 «Налогоплательщики»; пункт 1</p>
<p>^b НАЛОГОВЫЕ РЕЗИДЕНТЫ РФ - это физические лица, которые фактически находятся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев</p>	<p>НК РФ Статья 207 «Налогоплательщики»; пункт 2</p>
<p>^c ЛИЦА, НЕ ПРИЗНАВАЕМЫЕ НАЛОГОВЫМИ РЕЗИДЕНТАМИ РФ - это физические лица, которые находятся на территории РФ менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев, не являются налоговыми резидентами РФ</p>	<p>НК РФ Статья 207 «Налогоплательщики»; пункт 2</p>
<p>^d ГРАЖДАНЕ РФ: а) лица, имеющие гражданство Российской Федерации на день вступления в силу ФЗ от 31.05.2002 N 62-ФЗ "О гражданстве Российской Федерации"; б) лица, которые приобрели гражданство Российской Федерации в соответствии с ФЗ от 31.05.2002 N 62-ФЗ "О гражданстве Российской Федерации".</p>	<p>Федеральный Закон от 31.05.2002 N 62-ФЗ "О гражданстве Российской Федерации" Статья 5. «Граждане Российской Федерации».</p>
<p>^e ВЫСОКОКВАЛИФИЦИРОВАННЫЕ СПЕЦИАЛИСТЫ - иностранные граждане, имеющие опыт работы, навыки или достижения в конкретной области деятельности, если <u>условия привлечения его к трудовой деятельности в Российской Федерации</u> предполагают получение им заработка платы (вознаграждения): 1) в размере не менее восьмидесяти трех тысяч пятисот рублей из расчета за один календарный месяц - для высококвалифицированных специалистов, являющихся научными работниками или преподавателями, в случае их приглашения для занятия научно-исследовательской или педагогической деятельностью по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам образовательными организациями высшего образования, государственными академиями наук или их региональными отделениями, национальными исследовательскими центрами либо государственными научными центрами.</p>	<p>Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации" Статья 13.2. «Особенности осуществления трудовой деятельности иностранными гражданами - высококвалифицированными специалистами».</p>
<p>^f ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ, ПРИБЫВШИЕ В ЛЮБОМ ПОРЯДКЕ (ТРЕБУЮЩЕМ ИЛИ НЕ ТРЕБУЮЩЕМ ПОЛУЧЕНИЕ ВИЗЫ) – физические лица, не являющиеся гражданами Российской Федерации и имеющие доказательства наличия гражданства (подданства) иностранного государства, прибывшие в РФ в любом порядке (требующем или не требующем получение визы), кроме категорий, описанных в Примечаниях 5,7,8,9</p>	<p>Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации" Статья 2. «Основные понятия».</p>

<p>^g ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ - НАЛОГОВЫЕ РЕЗИДЕНТЫ СТРАН - членов ЕАЭС - физические лица, не являющиеся гражданами Российской Федерации и имеющие доказательства наличия гражданства (подданства) иностранного государства – члена Евразийского экономического союза, для граждан которого предусмотрен льготный режим пребывания и трудоустройства на территории Российской Федерации.</p>	<p>Договор о Евразийском экономическом союзе (далее – Договор ЕАЭС) пункт 1 статьи 97 Члены ЕАЭС: - Белоруссия, Казахстан - с 01.01.2015; - Армения - с 02.01.2015; - Киргизия - с 12.08.2015</p>
<p>^h ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ - участники Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, иностранные граждане, признанные беженцами или получившие временное убежище в РФ - физические лица, для которых предусмотрен исключительный порядок пребывания и осуществления трудовой деятельности на территории Российской Федерации</p>	<p>Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ" О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации" Статья 13 «Условия участия иностранных граждан в трудовых отношениях»; пункт 4, подпункт 2, подпункт 11, подпункт 12.</p>
<p>ⁱ ИНОСТРАННЫЕ ГРАЖДАНЕ, прибывшие в РФ в порядке, не требующем получения визы, и осуществляющие трудовую деятельность на основании патента - физические лица, не являющиеся гражданами Российской Федерации и имеющие доказательства наличия гражданства (подданства) иностранного государства, прибывшие на территорию Российской Федерации в порядке, не требующем получения визы и осуществляющие трудовую деятельность на основании документа - патента, подтверждающего право иностранного гражданина на временное осуществление на территории субъекта Российской Федерации трудовой деятельности.</p>	<p>Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ" О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации" Статья 13.3. «Особенности трудовой деятельности иностранных граждан, прибывших в Российскую Федерацию в порядке, не требующем получения визы, на основании патента».</p>

2. НДФЛ*

<p>* НДФЛ - Налог на доходы физических лиц - прямой федеральный (подоходный) налог, обязателен на всей территории Российской Федерации.</p> <p>Предусмотрен гл. 23 НК РФ, которая действует с 1 января 2001 г. Ранее предшественник НДФЛ - подоходный налог уплачивался на основании Закона РФ от 7 декабря 1991 г. N 1998-1 "О подоходном налоге с физических лиц" (в настоящее время утратил силу). Обязанность по уплате НДФЛ лежит на физических лицах с получаемыми ими доходами.</p> <p>Лица, освобожденные от уплаты НДФЛ - физические лица, имеющие право использовать специальные налоговые режимы.</p>	<p>НК РФ гл.23 «Налог на доходы физических лиц».</p> <p>НК РФ Статья 23 «Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)»</p> <p>НК РФ гл.26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единий сельскохозяйственный налог)»</p> <p>гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения»</p> <p>гл. 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»</p>
<p>Обязанность по уплате налога – это следствие наличия в деятельности налогоплательщика указанного в НК РФ объекта налогообложения. Обязанность по уплате налога, как и большинство юридических обязанностей, обеспечена государственным принуждением.</p> <p>Неисполненная в срок обязанность по уплате налога может быть исполнена принудительно путем обращения взыскания на имущество налогоплательщика.</p>	<p>НК РФ. Статья 38 «Объект налогообложения»</p> <p>Постановление Пленума ВАС РФ от 22 июня 2006 г. N 25, пункт 8.</p>
<p>Налоговое правонарушение - виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) действие (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность.</p>	<p>НК РФ. Часть 1. Раздел VI. «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.</p>
<p>Налоговый период – календарный год.</p> <p>Общая сумма НДФЛ исчисляется по итогам каждого налогового периода (календарного года) применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему календарному году.</p>	<p>НК РФ гл.23. Статья 216 «Налоговый период»</p>

<p>Порядок исчисления налога – это элемент налогообложения, указывающий на субъект, которому вменяется в обязанность произвести исчисление налога:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) исчисление налога налогоплательщиком самостоятельно; 2) исчисление налога налоговым агентом; 3) исчисление налога налоговым органом. 	<p>НК РФ гл. 8. Статья 52 «Порядок исчисления налога»; пункт 1, пункт 2. НК РФ гл. 23. Статья 227 «Особенности исчисления сумм налога отдельными категориями физических лиц». НК РФ гл. 23. Статья 226 «Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами». НК РФ гл. 23. Статья 227 «Особенности исчисления сумм налога отдельными категориями физических лиц»; пункт 8.</p>
<p>Процесс исчисления налога включает четыре действия:</p> <ul style="list-style-type: none"> – определение налоговой базы; – установление подлежащей применению налоговой ставки; – установление налоговых льгот; – расчет суммы налога. <p>Исчисление налога включено в механизм налогообложения, является одним из его этапов и необходимым условием для уплаты налога.</p> <p>Расчет суммы налога - заключительный момент исчисления, ему предшествуют другие действия, связанные с определением налоговой базы, ставки и льгот.</p>	
<p>Момент исполнения обязанности по уплате налога - момент времени, после которого налогоплательщик считается исполнившим обязанность по уплате налога.</p>	<p>НК РФ. Статья 45 «Исполнение обязанности по уплате налога или сбора</p>

Налоговый агент - лицо, которое выплачивает денежные средства налогоплательщику и на которое в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию из выплат налогоплательщика и перечислению налогов, которыми облагаются данные выплаты, в бюджетную систему Российской Федерации.

Налоговый агент - участник налоговых правоотношений, осуществляющий содействие, с одной стороны, налогоплательщику, с другой - государству в полной мере реализовать отношения по исчислению и уплате налогов.

Налоговый агент представляет в налоговые органы расчеты, предусмотренные частью второй НК РФ. Указанные расчеты представляются в порядке, установленном частью второй НК РФ применительно к конкретному налогу.

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, представляет собой документ, содержащий обобщенную налоговым агентом информацию в целом по всем физическим лицам, получившим доходы от налогового агента (обособленного подразделения налогового агента), о суммах, начисленных и выплаченных им доходов, предоставленных налоговых вычетах, об исчисленных и удержаных суммах налога, а также других данных, служащих основанием для исчисления налога.

НК РФ Статья 11 «Институты, понятия и термины, используемые в настоящем Кодексе»; пункт 2.

НК РФ. Статья 24 «Налоговые агенты».

НК РФ гл.23 «Налог на доходы физических лиц».

НК РФ гл.13. «Налоговая декларация»; пункт 1, пункт 3, пункт 6

Налоговый агент обязан перечислить удержаный им из доходов физических лиц НДФЛ - не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

Дата получения дохода – день выплаты дохода:

- в виде оплаты труда - последний день месяца, за который начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом);
- в виде оплаты по договорам ГПХ - не позднее дня следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода;
- в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) - не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты;
- в виде оплаты отпусков - не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

При невозможности в течение налогового периода (календарного года) удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога, налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога.

В случаях, указанных выше, физическое лицо, получившее доход вместе с налогом, по итогам налогового периода обязано представить налоговую декларацию в налоговый орган по месту своего учета и самостоятельно уплатить налог в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговый агент обязан ежеквартально представлять в налоговую инспекцию по месту своего учета отчетность по НДФЛ. Данной отчетностью является **расчет сумм налога, исчисленных и удержанных налоговым агентом**. Названный расчет представляет собой документ, содержащий обобщенную информацию в целом **по всем** физическим лицам налогового агента (обособленного подразделения налогового агента) в разрезе:

- сумм начисленных и выплаченных доходов;
- предоставленных вычетов;
- исчисленных и удержанных сумм налога;
- других данных, служащих основанием для исчисления налога.

НК РФ. Статья 226 «Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами»; пункт 6.

НК РФ. Статья 223 «Дата фактического получения дохода»; пункт 2.

НК РФ. Статья 24 «Налоговые агенты»; подпункт 2, пункт 3.

НК РФ. Статья 226 «Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами»; пункт 5.

НК РФ. Статья 228 «Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов. Порядок уплаты налога»; пункт 3, пункт 4.

НК РФ. Статья 80 «Налоговая декларация»; пункт 1.

НК РФ. Статья 230 «Обеспечение соблюдения положений настоящей главы»; пункт 2.

<p>Ответственность налогового агента:</p> <ul style="list-style-type: none"> -за непредставление расчета в установленный срок в виде штрафа в размере 1000 руб. -за несвоевременное представление расчета приостановление операций по расчетному счету налогового агента; - за представление налоговым агентом налоговикам документов, содержащих недостоверные сведения, в размере 500 руб. за каждый представленный документ с такими сведениями; - за не перечисление (несвоевременное перечисление и (или) перечисление не полностью) суммы удержанного НДФЛ в виде штрафа в размере 20% суммы налога, которую он должен перечислить и взыскание пени за каждый день просрочки; - за неисполнение должностных обязанностей привлечение к административной ответственности должностных лиц в виде штрафа от 300 руб.-500 руб. - за отсутствие учета объекта налогообложения по налогу на доходы физических лиц в разрезе каждого физического лица привлечению к ответственности за грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения. Штраф от 10,0 тыс. руб. до 30,0 тыс. руб. и наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 5,0 тыс. руб. до 10,0 тыс. руб; при повторном нарушении - до 20,0 тыс. руб. или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет. 	<p>НК РФ. Статья 126 «Непредставление налогому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля» пункт 1, пункт 2</p> <p>НК РФ. Статья 76 «Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей» пункт 3.2.</p> <p>НК РФ. Статья 126.1 «Представление налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения»</p> <p>НК РФ. Статья 123 «Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов» НК РФ. Статья 75 «Пеня»; пункт 7.</p> <p>КоАП РФ. Статья 15.6 «Непредставление (несообщение) сведений, необходимых для осуществления налогового контроля»; часть 1.</p> <p>НК РФ. Статья 120 «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения».</p>
--	--

3. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НДФЛ – ДОХОДЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ НИУ ВШЭ**

Объектом налогообложения признается доход, полученный резидентами РФ на территории РФ и за пределами территории РФ:	НК РФ. Статья 209 «Объект налогообложения»
По трудовым договорам и трудовым договорам о дистанционной работе, относящиеся к трудовой деятельности (оплата за труд): <ul style="list-style-type: none">– вознаграждение за труд, включая оплату по тарифу (окладу), премию за выполнение трудовых обязанностей, доплаты и надбавки согласно установленной договором системе оплаты труда (сдельной, повременной, сдельно-премиальной, повременно-премиальной, аккордной и т.д.);– суммы превышения нормативных расходов, установленных внутренними регламентами командировочные, представительские, расходы на ДМС, расходы на научную литературу)– доходы, непосредственно связанные с трудовой деятельностью, но не являющиеся вознаграждением за нее, такие, как сумма среднего заработка, сохраняемого за работников на период очередного отпуска, а также доплата до фактического оклада (среднего заработка) за дни нахождения в отпуске;– компенсационным выплатам, непосредственно связанным с выполнением трудовой функции, такими, как: доплата за совмещение профессий, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника	НК РФ. Статья 208 «Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации». пункт 1, подпункт 6. Письмо Минфина России от 17.08.2010 N 03-04-06/0-181; Письмо Минфина России от 13.06.2012 N 03-04-06/6-168; Письме Минфина России от 08.12.2015 N 03-04-06/71450; Письмо Минфина России от 18.02.2012 N 03-04-06/4216;
По гражданско-правовым договорам за выполнение работ, оказание услуг: <ul style="list-style-type: none">– вознаграждение за выполнение разовых работ, оказание разовых услуг в пользу НИУ ВШЭ. Датой получения дохода по договорам ГПХ является дата приемки работ, получения услуг.	

<p>Иные доходы - выплачиваемые согласно трудовым и (или) гражданско-правовым договорам, не относящиеся к выплатам, напрямую связанным с вознаграждениями за труд, такими как:</p> <ul style="list-style-type: none"> – материальная помощь к отпуску; – единовременная компенсация на обустройство при переезде в Россию; – суммы оплаты расходов на провоз багажа от места проживания до места работы при устройстве на работу; – ежемесячная компенсация расходов на питание и корпоративный автомобиль; – суммы оплаты стоимости проживания иностранного работника; – суммы оплаты проезда и найма жилья ВКС и членам его семьи; – суммы оплаты питания, стоимость подарков; – суммы оплаты стоимости обучения сотрудников и их детей, – другие виды расходов, произведенные в рамках трудовых отношений, но непосредственно не связанные с исполнением трудовых обязанностей. 	<p>Письмо Минфина России от 08.06.2012 N 03-04-06/6-158; Письмо Минфина России от 08.06.2012 N 03-04-06/6-158; Письмо Минфина России от 08.06.2012 N 03-04-06/6-158; Письмо Минфина России от 30.06.2014 N 03-04-06/31385; Письмо Минфина России от 13.06.2012 N 03-04-06/6-168 и др.</p>
<p>Объектом налогообложения признается доход, полученный нерезидентами РФ, работающими по трудовым договорам о дистанционной работе за пределами территории РФ, выезжающими в служебные командировки от места своего постоянного нахождения к месту своего работодателя или по его заданию на другой территории РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> – в виде суммы среднего заработка, сохраняемого за работником за период нахождения его в служебной командировке на территории РФ, включая суммы превышения нормативных расходов, установленных внутренними регламентами: командировочных, представительских и т.д., понесенных работником в период нахождения его в служебной командировке на территории РФ. 	<p>НК РФ. Статья 209 «Объект налогообложения» Как доход, полученный от источника в РФ.</p>