

Иностранный сотрудник 2016



+7 (499) 967-84-70

Москва

пирс.рф

БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ

Изменения НК



Ст. 224 п.3

Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за исключением доходов, получаемых:

- в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов;
- от осуществления трудовой деятельности, указанной в статье 227.1 настоящего Кодекса, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов;

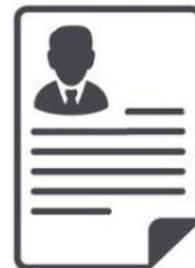
Документальное подтверждение статуса резидента или нерезидента (времени пребывания на территории РФ)



- Наличие или отсутствие гражданства РФ, значения не имеет. Т.к. резидентами (нерезидентами) могут быть как: граждане РФ, иностранцы, лица без гражданства)
- Учитывается любой 12-месячный период (может начаться в одном году, а закончиться в другом)
- Окончательный статус налогоплательщика определяется по окончании календарного года (п.3 статьи 225 НК)
- НДФЛ для нерезидентов 30%, НДФЛ для резидентов 13%



Условия при которых можно зачесть авансовый платёж.



1). Налоговый агент при исчислении налога за год также должен **запросить уведомление правомерности уменьшения НДФЛ** на сумму авансовых платежей.

2) Учесть уплаченные работником авансовые платежи. **Для этого потребуются следующие документы (п. 6 ст. 227.1 НК РФ в новой редакции):**

- письменное заявление от физлица к работодателю с просьбой уменьшить НДФЛ за налоговый период на сумму перечисленных фиксированных авансовых платежей по налогу. Форма заявления не установлена. Полагаем, что допускается произвольная форма;
- документы, подтверждающие уплату авансовых платежей по НДФЛ (квитанции об уплате налога от работника);
- уведомление от налогового органа по месту нахождения (жительства) работодателя о правомерности уменьшения НДФЛ на сумму авансовых платежей.

Заявление

Приложение N 1
к письму ФНС России
от 19 февраля 2015 года N БС-4-11/2622

наименование инспекции

наименование организации/ФИО

адрес места нахождения/жительства

ИНН/КПП

Заявление N ____
о получении Уведомления о подтверждении права налогоплательщика на
уменьшение общей суммы налога на доходы физических лиц на сумму
фиксированных авансовых платежей

В соответствии с [пунктом 6 статьи 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации](#) прошу/прошу
подтвердить право _____ уменьшить
наименование организации/ФИО
исчисленную сумму налога на доходы физических лиц в _____ году с доходов налогоплательщика/
(налогоплательщиков согласно перечню) _____
(фамилия, имя, отчество _____, ИНН, серия и номер документа, удостоверяющего личность, адрес места жительства
в Российской Федерации)
на сумму уплаченных указанным налогоплательщиком/(указанными налогоплательщиками)
фиксированных авансовых платежей _____ в году. _____
руководитель организации, представитель организации/ФИО _____ подпись _____
_____ реквизиты доверенности _____ дата _____

Для индивидуальных предпринимателей.

Для организаций.

В случае множественности налогоплательщиков следует приложить к заявлению перечень таких
налогоплательщиков с указанием всех необходимых реквизитов.

Отчество указывается при наличии.

Уведомление

Приложение N 2
к письму ФНС России
от 19 февраля 2015 года N БС-4-11/2622

Уведомление N _____
о подтверждении права налогового агента на осуществление уменьшения
исчисленной суммы налога на доходы физических лиц на сумму уплаченных
налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей.

от " ____ " _____ 20 ____ г.

Инспекция ФНС России _____
(наименование инспекции)

рассмотрела заявление налогового агента _____
(ИНН/КПП**, наименование организации, фамилия, имя, отчество* индивидуального предпринимателя)
от " ____ " _____ 20 ____ г. N _____
(реквизиты заявления)

и подтверждает право налогового агента уменьшить исчисленную сумму налога на доходы физических
лиц в _____ году с доходов налогоплательщика _____
(ИНН, фамилия, имя, отчество*, серия и номер документа, удостоверяющего личность, адрес места жительства
в Российской Федерации)

на сумму уплаченных указанным налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей за
_____ год, предусмотренное [пунктом 6 статьи 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации](#).
_____/ _____ / _____ /
(должностное лицо) (подпись) (фамилия, имя, отчество*)

* Отчество указывается при наличии.

** КПП указывается для организаций.

Электронный текст документа
подготовлен ЗАО "Кодекс" и сверен по:
Учет. Налоги. Право с приложением
"Официальные документы",
N 9, 3-9 марта 2015 года

Согласно [пункту 6 статьи 227.1 Кодекса](#) Уведомление выдается
налоговому агенту при соблюдении
следующих условий:

- наличия в налоговом органе информации, полученной от территориального органа федерального органа исполнительной власти в сфере миграции, о факте заключения налоговым агентом с налогоплательщиком трудового договора или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг) и выдачи налогоплательщику патента;

- ранее, применительно к соответствующему налоговому периоду, Уведомление налоговыми органами в отношении указанного налогоплательщика налоговым агентам не направлялось.

Пример расчёта НДФЛ



Организация 05.01.2015 приняла на работу в качестве маляра гражданина из Молдавии. По данным миграционной карты, он находится на территории России с 31.12.2014. Оклад сотрудника составляет 25 000 руб. Вычетами он не пользуется. Зарплата с января по июнь облагалась по ставке 13%. Таким образом, ежемесячная сумма налога составила:

ДЕБЕТ 44(20)/ КРЕДИТ 70 - 25 000руб.

Начисляем ЗП иностранному работнику

ДЕБЕТ 70/ КРЕДИТ 68.1 - 3 250руб.

Налог 13% (25 000 x 13%) = 3 250руб

ДЕБЕТ 68.1/ КРЕДИТ 70 - 3 000руб.

Сторнируем справку об уплате НДФЛ в виде фиксированного авансового платежа (АП). 3 000руб.

ИТОГО: 25000 - 3250 + 3000 = 24750р.

ДЕБЕТ 70/ КРЕДИТ 50 - 24 750руб.

Выдача на ЗП руки иностранному работнику

Изменения в справке 2 НДФЛ для нерезидентов

- Раздел 2 «Данные о физическом лице – получателе дохода». Предусмотрено поле «ИНН в стране гражданства» для указания ИНН сотрудников-иностранцев.
- Кроме старых статусов: 1 – резиденты;
- 2 – нерезиденты;
- 3 – высококвалифицированные специалисты Введены дополнительные коды статусов налогоплательщика:
- 4 – для сотрудников, которые являются участниками государственной программы добровольного переселения соотечественников, проживающих за рубежом;
- 5 – для сотрудников-иностранцев, которые имеют статус беженца или получили временное убежище в России;
- 6 – для сотрудников-иностранцев, которые работают на основании патента
- Дополнено, что по сотрудникам-иностранцам в поле «Адрес места жительства в Российской Федерации» указывается адрес, по которому сотрудник-иностранец зарегистрирован в России по месту жительства или по месту пребывания.
- Примечание: Фамилию и имя иностранных граждан допускается указывать латинскими буквами.

Приложение № 1
к Порядку внос России
от 30.10.2015 № МИР-7-11/439Ф

СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА
 за ____ год № ____ от ____
 Признак ____ номер корректировки ____ в ИФНС (код) ____

Форма № 2-НДФЛ
Код формы по КНД 1151076

1. Данные о налоговом агенте
 Код по ОКТМО _____ Телефон _____ ИНН _____ КПП _____
 Налоговый агент _____

2. Данные о физическом лице - получателе дохода
 ИНН в Российской Федерации _____ ИНН в стране гражданства _____
 Фамилия _____ Имя _____ Отчество* _____
 Статус налогоплательщика _____ Дата рождения _____ Гражданство (код страны) _____
 Код документа, удостоверяющего личность: _____ Серия и номер документа _____
 Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс _____ Код субъекта _____
 Район _____ Город _____ Населенный пункт _____
 Улица _____ Дом _____ Корпус _____ Квартира _____
 Код страны проживания: _____ Адрес _____

3. Доходы, облагаемые по ставке ____ %

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета

4. Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета						

Уведомление, подтверждающее право на социальный налоговый вычет: № _____ Дата _____ Код ИФНС _____
 Уведомление, подтверждающее право на имущественный налоговый вычет: № _____ Дата _____ Код ИФНС _____

5. Общие суммы дохода и налога

Общая сумма дохода	Сумма налога удержанная
Налоговая база	Сумма налога перечисленная
Сумма налога исчисленная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом
Сумма фиксированных авансовых платежей	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

Уведомление, подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи: № _____ Дата _____ Код ИФНС _____

Налоговый агент (1 - налоговый агент, 2 - уполномоченный представитель): _____

(Ф.И.О.)* _____ И.Л. _____ (подпись)

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя _____

*Сумма указывается про кириллицей.

Расчёт страховых взносов для иностранцев 2015



Согласно п.1 ст.7 закона 167-ФЗ

Иностранные граждане или лица без гражданства*, временно пребывающие на территории РФ, заключившие трудовой договор на неопределенный срок либо срочный трудовой договор (срочные трудовые договоры) продолжительностью не менее шести месяцев в общей сложности в течение календарного года.

В новой редакции пункта 1 статьи 7 закона 167-ФЗ слова "заключившие трудовой договор на неопределенный срок либо срочный трудовой договор (срочные трудовые договоры) продолжительностью не менее шести месяцев в общей сложности в течение календарного года" исключены.

Таким образом, с 2015 года к застрахованным лицам будут относиться иностранцы, заключившие трудовой договор, вне зависимости от его срока.

*За исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002г. №115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации».

Это означает, что на суммы выплат, произведенных в пользу таких иностранцев, компании-работодатели должны будут начислять и уплачивать взносы в ПФР.

Расчёт страховых взносов для иностранцев 2015



Статус иностранного гражданина-	Взносы в ПФР	Взносы в ФСС	Взносы в ФФОМС
Постоянно проживающие в РФ (не высококвалифицированные специалисты)	22%	2,9%	5,1%
Временно проживающие в РФ (не высококвалифицированные специалисты)	22%	2,9%	5,1%
Временно пребывающие в РФ (не высококвалифицированные специалисты)	22%	1,8%	0%
Постоянно проживающие в РФ иностранные высококвалифицированные специалисты	22%	2,9%	0%
Временно проживающие в РФ иностранные высококвалифицированные специалисты	22%	2,9%	0%
Временно пребывающие в РФ иностранные высококвалифицированные специалисты	0%	0%	0%

Расчёт страховых взносов для иностранцев 2015



внимание - с 2015 года:

- Действуют положения Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года. В соответствии с Договором доходы от работы по найму, полученные гражданами Республики Беларусь, Республики Казахстан и Республики Армения, начиная с первого дня их работы на территории Российской Федерации, облагаются взносами по тарифам, установленным для российских граждан. Такие же нормы действуют и в отношении беженцев.
- Иностранные граждане и лица без гражданства, временно пребывающие в Российской Федерации (за исключением высококвалифицированных специалистов), вправе получать пособия по временной нетрудоспособности (кроме нетрудоспособности в связи с материнством) при условии, что взносы по тарифу 1,8% за них страхователи уплачивали не менее чем полгода (Федеральный закон от 1 декабря 2014 г. № 407-ФЗ).
- Выплаты в пользу лиц, временно пребывающих на территории России (кроме высококвалифицированных специалистов), облагаются пенсионными взносами независимо от продолжительности трудовых отношений.

Тарифы страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС, установленные на 2015 г.

Плательщики страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС	Тарифы страховых взносов		
	Пенсионный фонд Российской Федерации	Фонд социального страхования Российской Федерации	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
Тарифы страховых взносов для всех страхователей (ч.1 ст.58.2) в пределах установленной Правительством величины базы для начисления страховых взносов: <ul style="list-style-type: none"> • ПФР: 711 000 рублей • ФСС: 670 000 рублей 	22,0%	2,9 %	5,1 %
Тарифы страховых взносов для плательщиков: организаций, ИП, и лиц - не ИП (ч.1 ст.58.2) (свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов)	10,0 %	0,0 %	0,0 %
ИТ организации (п.4 - 6 ч.1 ст.58 ; ч.3 ст.58)	8,0 %	2,0 %	4,0 %
Организации и ИП, выплачивающие членам экипажей судов (п.9 ч.1 ст.58 ; ч.3.3 ст.58)	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Организации и ИП на УСН; аптеки; НКО (п.8, 10-12, 14 ч.1 ст.58 ; ч.3.4 ст.58)	20,0 %	0,0 %	0,0 %
Организации - участники проекта "Сколково" (ч.3.5 ст.58)	14,0 %	0,0 %	0,0 %
Плательщики взносов - участники свободной экономической зоны (ч.1 ст.58.5)	6,0 %	1,5 %	0,1 %
Плательщики взносов - резидента территории опережающего социально-экономического развития (ч.1 ст.58.4)	6,0 %	1,5 %	0,1 %

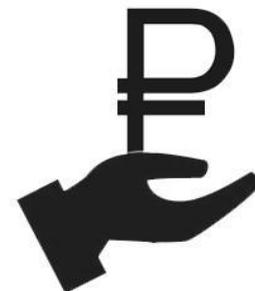
Как открыть зарплатную карту для нерезидента.



Карты нерезидентам открываем при полном пакете документов:

- миграционная карта
- разрешение на работу
- паспорт
- временная регистрация.

Конечно проще открыть карту при зарплатном проекте, однако можно открыть личную карту (при условии, что регистрация нерезидента должна быть только в Санкт-Петербурге или Лен. Области).



Можно ли иностранцу выплачивать заработную плату из кассы?



С одной стороны, в соответствии с ФЗ от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» иностранный гражданин, проживающий в РФ, но не имеющий вида на жительство, признается нерезидентом (подпункт 7 пункта 1 статьи 1).

Отчуждение резидентом в пользу нерезидента валюты РФ признается валютной операцией (подпункт «б» пункта 9 статьи 1).

Валютные операции на территории РФ разрешены, но с ограничениями. Статья 14 закона 173-ФЗ. Исходя из этого долгое время выплата заработной платы из кассы иностранцам, не имеющим вида на жительство, признавалась судами незаконной валютной операцией.

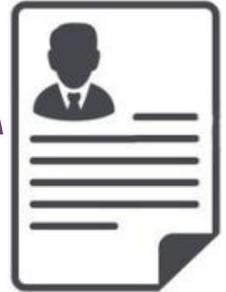
Однако Высший Арбитражный Суд РФ (ВАС) в Определении от 27.01.2014 № ВАС-19914/13 сделал вывод о том, что выплата ЗП нерезиденту фактически регулируется трудовым законодательством, подчеркнув, что открытие банковского счета для перечисления заработной платы является правом, а не обязанностью работника. По мнению ВАС, из норм ТК РФ следует, что без согласия работника безналичная форма не возможна. В этом случае она должна быть выплачена в месте выполнения работы через касс.

Ранее аналогичную позицию Президиум ВАС РФ обозначил в Постановлении от 18.03.2008 № 15693/07. Таким образом, ВАС, повторив свою позицию в Определении от 27.01.2014 № ВАС-19914/13, «поставил точку» в разногласиях.



Особый порядок регулирования трудовых отношений с иностранцами

ОСОБЫЙ ПОРЯДОК РЕГУЛИРОВАНИЯ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ С ИНОСТРАНЦАМ



Между работником, являющимся иностранным гражданином или лицом без гражданства, и работодателем заключается **трудовой договор на неопределенный срок**.

В случаях, предусмотренных статьей 59 настоящего Кодекса, - **срочный трудовой договор**.

- Срочный трудовой договор может заключаться:

- а) на время исполнения обязанностей отсутствующего работника
- б) на время выполнения временных (до двух месяцев) или сезонных работ;
- в) для проведения работ, выходящих за рамки обычной деятельности работодателя (реконструкция, монтажные, пусконаладочные и пр. работы)
- г) с лицами, поступающими на работу к работодателям - субъектам малого предпринимательства, численность работников которых не превышает 35 человек (в сфере розничной торговли и бытового обслуживания - 20 человек);
- д) с лицами, поступающими на работу по совместительству

- е) для выполнения сезонных работ
- ж) с лицами, поступающими на работу в организации, созданные на заведомо определенный период или для выполнения заведомо определенной работы;
- з) с творческими работниками средств массовой информации, организаций кинематографии, театров, театральных и концертных организаций, цирков и иными лицами;
- и) с руководителями, заместителями руководителей и главными бухгалтерами организаций, независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности;
- к) с лицами, получающими образование по очной форме обучения;
- л) с членами экипажей морских судов, судов внутреннего плавания и судов смешанного (река - море) плавания, зарегистрированных в Российском международном реестре судов;
- м) с лицами, поступающими на работу по совместительству;
- н) в других случаях предусмотренных Трудовым Кодексом или иными федеральными законами

ВНИМАНИЕ!

С 1 января 2016 года установлен запрет работодателям привлекать для осуществления трудовой деятельности граждан Турецкой республики

(Указ Президента Российской Федерации от 28 ноября 2015 г. N 583)

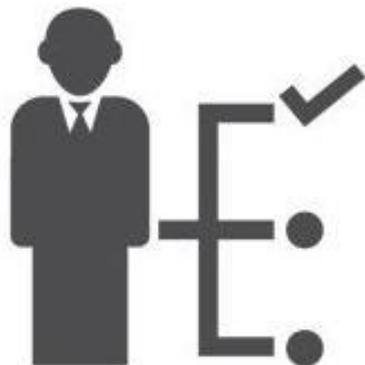
Особенности заключения трудового договора с работником, являющимся иностранным гражданином или лицом без гражданства



На ряду со сведениями предусмотренными частью первой статьи 57 ТК в трудовом договоре с иностранным работником указываются сведения о:

- разрешении на работу или патенте
- разрешении на временное проживание в РФ
- виде на жительство
- реквизитах договора (полиса) добровольного медицинского

(



Особенности отстранения от работы иностранного работника



По статье 327.5 работодатель обязан отстранить от работы (не допускать к работе) иностранного работника, в случае:

- а) окончания срока действия разрешения на привлечение и использование иностранных работников
- б) окончания срока действия разрешения на работу или патента
- в) окончания срока действия разрешения на временное проживание или вида на жительство
- г) окончания срока действия договора (полиса) добровольного медицинского страхования



Основания прекращения трудового договора с иностранным работником

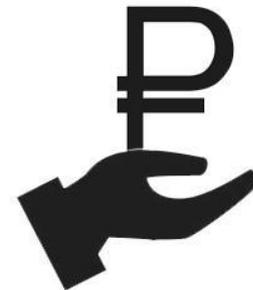


- все соответствующие статьи ТК РФ, а также:
- пункт 1 статьи 327.6 приостановление действия, окончание срока действия, аннулирование разрешения на привлечение и использование иностранных работников
- пункт 2 статьи 327.6 аннулирование разрешения на работу или патента
- пункт 3 статьи 327.6 аннулирование разрешения на временное проживание в Российской Федерации
- пункт 4 статьи 327.6 аннулирование вида на жительство в Российской Федерации
- пункт 5 статьи 327.6 окончание срока действия разрешения на работу или патента

- пункт 6 статьи 327.6 окончание срока действия разрешения на временное проживание в Российской Федерации
- пункт 7 статьи 327.6 окончание срока действия вида на жительство в Российской Федерации
- пункт 8 статьи 327.6 окончание срока действия договора (полиса) добровольного медицинского страхования

Трудовой договор подлежит прекращению по основаниям, предусмотренным пунктами 5 - 8, **по истечении одного месяца** со дня наступления соответствующих обстоятельств.

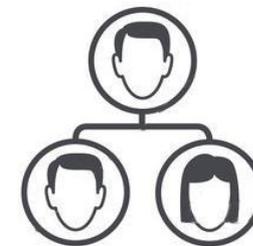
Особенности выплаты выходного пособия иностранному работнику



Иностранному работнику при расторжении трудового договора в связи с приостановлением действия или аннулированием разрешения на привлечение и использование иностранных работников выплачивается выходное пособие в размере двухнедельного среднего заработка
статья 327.7 ТК РФ



Оформление иностранного работника в штат



На ряду с документами предусмотренными ст. 65 ТК РФ иностранный работник должен предъявить дополнительные документы при трудоустройстве:

1. документ, удостоверяющий личность иностранного работника:

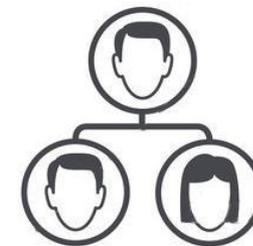
- документ, выданный иностранным государством и признаваемый в соответствии с международным договором РФ удостоверением личности;
- разрешение на временное проживание;
- вид на жительство;
- иные документы, предусмотренные законом (напр. паспорт моряка).

2. разрешение на работу или патент

3. договор (полис) добровольного медицинского страхования

4. СНИЛС (оформляется либо самим иностранным работником, либо работодателем)

Оформление иностранного работника в штат



5. Трудовая книжка (если иностранный работник имеет трудовую книжку образца 1938, 1973 или 2003 г., то работодатель может продолжать вносить в нее записи. При отсутствии у него трудовой книжки ее должен завести работодатель.)

6. Документ об образовании, прошедший процедуру легализации:

- апостиль – удостоверительная надпись (проставляется в консульстве)

- перевод документа, заверенный нотариусом

- признание эквивалентности документа об образовании

Рособрнадзором

Воинские документы не требуются

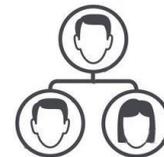
Командировки для иностранных работников.



Иностранный гражданин, временно пребывающий в РФ, вправе осуществлять трудовую деятельность вне пределов субъекта РФ, на территории которого им выдано разрешение на работу, в случае выполнения ими работ по профессиям и должностям, указанным в Приказе Минздравсоцразвития РФ от 19.10.2011 N 1195н:

Категория	Срок командировки
Временно пребывающие иностранные граждане	Не более 10 календарных дней в течение периода действия разрешения на работу (патента)
	Не более 60 календарных дней в течение периода действия разрешения на работу, если постоянная работа осуществляется работником в пути или носит разъездной характер и это определено его трудовым договором.

Командировки для иностранных работников.



Категория	Срок командировки
Временно проживающие иностранные граждане	Не более 40 календарных дней в течение 12 календарных месяцев
	Не может превышать 90 календарных дней в течение 12 календарных месяцев, если постоянная работа осуществляется работником в пути или носит разъездной характер и это определено его трудовым договором.
Высококвалифицированные иностранные специалисты	не может превышать 30 календарных дней ежегодно, в течение периода действия разрешения на работу
	не ограничивается, если постоянная работа осуществляется работником в пути или носит разъездной характер и это определено его трудовым договором.