

Как платить НДФЛ по дистанционному сотруднику, который уехал в другую страну (подборка документов для работодателя)?

Вопрос

Как платить НДФЛ, если дистанционный работник уехал за границу? Подготовьте, пожалуйста, подборку материалов, которыми может руководствоваться работодатель.

Ответ

Как облагать НДФЛ заработок сотрудника, находящегося на дистанционной работе за пределами РФ

Если по трудовому договору место работы сотрудника находится в иностранном государстве, его заработок и отпускные считаются доходом от источников за пределами РФ. При наличии у такого работника статуса налогового резидента РФ исчислять, декларировать и уплачивать НДФЛ с обозначенных доходов он будет самостоятельно по завершении налогового периода. При отсутствии статуса резидента РФ НДФЛ в РФ с указанных доходов не взимается (Письма Минфина России от 04.03.2022 [N 03-04-06/15886](#), от 14.04.2021 [N 03-04-06/27827](#)). Однако следует помнить, что нормы международных договоров РФ имеют приоритет над правилами и нормами российского налогового законодательства

[Готовое решение: Как облагаются доходы сотрудника, работающего с удаленного рабочего места](#)

Формирование налоговой базы по НДФЛ для работника, находящегося за пределами РФ и исполняющего свои трудовые обязанности дистанционно

Ситуация: Организация заключила с работником дистанционный трудовой договор. Работник исполнял свои трудовые обязанности на территории иностранного государства более 183 дней в году и получил статус нерезидента.

...Можно ли считать премию за достижение трудовых результатов за год, выплаченную работнику-нерезиденту, находящемуся на территории иностранного государства и исполняющему свои трудовые обязанности дистанционно, доходом, полученным от источников за пределами Российской Федерации?

Разъяснения: Доходы, полученные физическими лицами, не признаваемыми налоговыми резидентами РФ, от источников за пределами РФ, не являются объектом обложения налогом на доходы физических лиц. Соответственно, в отношении указанных доходов физических лиц - работников организация-работодатель не является налоговым агентом.

Если премия за достижение трудовых результатов за год предусмотрена трудовыми договорами и принятой в организации системой оплаты труда, то, по мнению Департамента, такую выплату за выполнение трудовых обязанностей за пределами РФ можно отнести к доходам от источников за пределами РФ

[Вопрос: ...Об НДФЛ при получении годовой премии работником - нерезидентом РФ, исполняющим трудовые обязанности дистанционно. \(Письмо Минфина России от 03.09.2019 N 03-04-06/67598\)](#)

Про статус налогового резидента для такого дистанционного работника

Налоговый агент должен устанавливать налоговое резидентство любого физического лица, в том числе гражданина РФ. Налоговый статус определяется на каждую дату выплаты дохода. Окончательный налоговый статус физического лица, определяющий налогообложение НДФЛ полученных им за налоговый период доходов, устанавливается по итогам налогового периода (календарного года) (Письма Минфина России [N 03-04-05/67606](#), [N 03-04-05/61114](#))

[Вопрос: Надо ли проверять наличие статуса резидента, если гражданин РФ работает дистанционно не в РФ? Каковы последствия удержания НДФЛ по ставке 13%?](#)

Для дистанционных работников - белорусов порядок особый?

В части НДФЛ никаких особенностей нет. Действует тот же порядок, о котором мы рассказали выше: выплаченные российской организацией доходы белорусу - нерезиденту РФ в России НДФЛ не облагаются (Письма Минфина от 08.09.2020 [N 03-04-06/78624](#), от 21.11.2018 [N 03-15-05/83813](#), от 04.10.2019 [N 03-04-06/76243](#), от 01.08.2018 [N 03-04-06/54292](#))

[Статья: Работник на удаленке за границей: что с НДФЛ и взносами \(Шаронова Е.А.\) \("Главная книга", 2020, N 21\)](#)

Налоговый статус физлица, определенный по итогам налогового периода (на 31 декабря), не может измениться в зависимости от времени нахождения физлица в РФ в следующем налоговом периоде

Если физлицо приобрело статус налогового резидента РФ в текущем году (например, в 2020 г.), но не являлось налоговым резидентом по итогам предыдущего налогового периода (например, на 31 декабря 2019 г.), то перерасчет сумм НДФЛ, исчисленных налоговым агентом за предыдущий налоговый период (2019 г.) по ставке 30%, не производится. Излишне удержанных сумм налога, подлежащих возврату налогоплательщику, в данном случае не возникает (письма Минфина от 31.08.2011 [N 03-04-05/6-618](#), от 07.04.2011 [N 03-04-06/6-79](#) и др.)

["Заработная плата в 2020 году" \(23-е издание, переработанное и дополненное\) \(Воробьева Е.В.\) \("АйСи Групп", 2020\)](#)

Премия является вознаграждением за исполнение трудовых обязанностей на территории иностранного государства, которое относится к доходам, полученным от источников за пределами РФ

[Подпунктом 6 п. 3 ст. 208](#) НК РФ определено, что вознаграждение за исполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами РФ для целей налогообложения относится к доходам, полученным от источников за пределами РФ. Таким образом, если работник, находясь на территории иностранного государства, исполняет свои трудовые обязанности, предусмотренные трудовым договором, дистанционно, получаемое им вознаграждение является вознаграждением за исполнение трудовых обязанностей на территории иностранного государства, которое относится к доходам, полученным от источников за пределами РФ

[Статья: Надо ли удерживать НДФЛ с премии дистанционного работника - нерезидента? \(Корсаков Д.М.\) \("Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение", 2019, N 10\)](#)

НДФЛ с доходов, полученных от российской организации по трудовому договору о дистанционной работе за пределами РФ

Доходы от источников за пределами РФ, полученные работником, не признаваемым налоговым резидентом РФ, не являются объектом обложения налогом на доходы физических лиц. Указанные доходы подлежат налогообложению в иностранном государстве в соответствии с законодательством данного иностранного государства

[Вопрос: Об НДФЛ с доходов, полученных от российской организации по трудовому договору о дистанционной работе за пределами РФ. \(Письмо ФНС от 15.07.2021 N БС-4-11/9947@\)](#)

Об определении налогового статуса в целях НДФЛ и о предложении по представлению налоговыми органами сведений о количестве дней нахождения физлиц в РФ по запросам организаций - налоговых агентов

Ответственность за правильность определения налогового статуса физических лиц - получателей доходов лежит на организации, являющейся налоговым агентом в отношении указанных доходов. В этих целях организация вправе запрашивать у физических лиц все необходимые документы

[Вопрос: Об определении налогового статуса в целях НДФЛ и о предложении по представлению налоговыми органами сведений о количестве дней нахождения физлиц в РФ по запросам организаций - налоговых агентов. \(Письмо Минфина от 08.12.2020 N 03-04-05/107251\)](#)

Работник, переведенный на дистанционную работу, временно уезжает за границу по семейным обстоятельствам и продолжает оттуда работать. Нужно ли и по какому основанию расторгать с ним трудовой договор и оформлять договор ГПХ, а по возвращении работника в РФ оформлять вновь трудовой договор?

Решение о прекращении с дистанционным работником трудовых отношений остается на усмотрение работодателя. Работодатель вправе прекратить с дистанционным работником отношения на основании [ч. 2 ст. 312.8](#) ТК РФ, а на период пребывания дистанционного работника за границей заключить с ним гражданско-правовой договор.

[Вопрос: Работник, переведенный на дистанционную \(удаленную\) работу, временно уезжает за границу по семейным обстоятельствам и продолжает оттуда работать. Нужно ли и по какому основанию расторгать с таким работником трудовой договор и оформлять договор ГПХ, а по возвращении работника в РФ оформлять вновь трудовой договор?](#)