

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН В РОССИИ

### 1. Кто и когда должен подавать декларацию о доходах (3-НДФЛ)

Отчитываться по своим доходам в российские налоговые органы должны не только граждане Российской Федерации, но и иностранные граждане, и лица без гражданства. В некоторых случаях это касается и доходов, полученных за пределами РФ.

### 2. Резидент или нерезидент

О том, кто такие налоговые резиденты, говорится в п. 2 ст. 207 НК РФ. Это физические лица, которые фактически находятся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Указанный период в 183 дня определяется путем суммирования всех календарных дней, в которые физическое лицо находилось в России, и дней выезда за границу на краткосрочное лечение и обучение в течение идущих подряд 12 месяцев и при этом не менее 183 дней в налоговом периоде (в соответствии с п. 2 ст. 207 НК РФ).

Условия о том, что указанные 183 календарных дня должны следовать подряд, ст. 207 НК РФ не содержит. Поэтому дни, необходимые для определения резидентства, не обязательно должны быть последовательными, они могут и прерываться, например, на время отпусков и командировок. Наличие (отсутствие) у физического лица гражданства РФ не имеет значения при определении его статуса в качестве налогового резидента. Иными словами, налоговыми резидентами РФ могут быть признаны и иностранный гражданин, и лицо без гражданства. В свою очередь, российский гражданин может не являться налоговым резидентом РФ.

### 3. Обязательное декларирование

Налогоплательщиков, обязанных представить в налоговый орган по месту своего учета налоговую декларацию, можно разделить на группы в соответствии с п. 1 ст. 227 НК РФ, п. 1 ст. 227.1, п. 1 ст. 228 НК РФ:

- физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой;
- иностранные граждане, осуществляющие трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, выданного в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 г. N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 115-ФЗ);
- физические лица - исходя из сумм вознаграждений, полученных от физических лиц и организаций, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных трудовых договоров и договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества;
- физические лица - исходя из сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности, и имущественных прав, за исключением случаев, предусмотренных п. 17.1 ст. 217 НК РФ, когда такие доходы не подлежат налогообложению;
- физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации, за исключением российских военнослужащих, указанных в п. 3 ст. 207 НК РФ, получающие доходы от источников, находящихся за пределами Российской Федерации, - исходя из сумм таких доходов;
- физические лица, получающие другие доходы, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами, - исходя из сумм таких доходов;
- физические лица, получающие выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов), - исходя из сумм таких выигрышей;
- физические лица, получающие доходы в виде вознаграждения, выплачиваемого им как наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также авторов изобретений, полезных моделей и промышленных образцов;

- физические лица, получающие от физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, доходы в денежной и натуральной форме в порядке дарения, за исключением случаев, предусмотренных п. 18.1 ст. 217 НК РФ, когда такие доходы не подлежат налогообложению.

#### 4. Добровольное декларирование

Физические лица, на которых не возложена обязанность подавать налоговую декларацию, вправе представить такую декларацию по собственной инициативе в налоговый орган по месту жительства (п. 2 ст. 229 НК РФ). Такая декларация может быть подана для получения:

- стандартных налоговых вычетов (в случае если в течение налогового периода они налогоплательщику не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, чем предусмотрено ст. 218 НК РФ) (п. 4 ст. 218 НК РФ);
- социальных налоговых вычетов (при оплате обучения, медицинского лечения, на негосударственное пенсионное обеспечение и (или) добровольное пенсионное страхование, при перечислении собственных средств на благотворительные цели, а также при оплате с 1 января 2009 г. дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии) (п. 1 ст. 219 НК РФ);
- имущественных налоговых вычетов при продаже имущества или приобретении жилья (п. 1 ст. 220 НК РФ);
- профессиональных налоговых вычетов по доходам, полученным за выполнение работ (оказание услуг) по договорам гражданско-правового характера, а также авторским вознаграждениям или вознаграждениям за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждениям авторам открытий, изобретений и промышленных образцов (если такие вычеты не были предоставлены налоговыми агентами) (ст. 221 НК РФ).

#### 5. Доходы, которые облагаются налогом

Доходы могут быть получены как от источников в РФ, так и от источников за пределами РФ. Причем некоторые налогоплательщики должны платить НДФЛ с двух названных видов доходов, а другие только с доходов, полученных от источников в РФ. Это зависит от того, является налогоплательщик резидентом РФ или нет (в соответствии с пп. 1, 2 ст. 209 НК РФ).

Статус налогоплательщика	Доходы, признаваемые объектом налогообложения по НДФЛ
Физическое лицо - налоговый резидент РФ	Доходы от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ
Физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом РФ	Доходы от источников в РФ

Согласно ст. 208 НК РФ установлен открытый перечень доходов, которые облагаются налогом. Это означает, что учесть в составе доходов следует и те доходы, которые прямо не предусмотрены в данном перечне, за исключением, конечно, доходов, не учитываемых для целей налогообложения. В соответствии со ст. 208 НК РФ налогообложению подлежат следующие виды дохода, полученного на территории РФ и за пределами РФ:

- дивиденды и проценты
- страховые выплаты
- доходы от авторских или иных смежных прав
- доходы от реализации недвижимого имущества, в том числе сдачи в аренду
- доходы от реализации акций или иных ценных бумаг
- доходы от реализации долей участия в уставных капиталах организаций
- доходы от реализации прав потребителя
- доходы от реализации иного имущества
- вознаграждения за выполненную или оказанную работу, за совершение действия. Вознаграждение директоров и иные аналогичные выплаты, получаемые членами органа управления организации

- пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты
- доходы, полученные от использования любых транспортных средств, а также штрафы и иные санкции, полученные за простой(задержку) любых транспортных средств в пунктах погрузки(выгрузки)
- иные доходы

## 6. Сроки предоставления налоговой декларации

По общему правилу налогоплательщики должны представлять декларацию не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 229 НК РФ).

Важно помнить, что если 30 апреля приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день, то декларация должна быть представлена не позднее ближайшего рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Срок уплаты начисленного налога не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Для некоторых ситуаций установлен специальный срок представления декларации (п. 3 ст. 229 НК РФ).

Ситуация	Срок представления декларации
Прекращение предпринимательской деятельности (частной практики)	Пять дней со дня прекращения деятельности
Прекращение иностранным лицом деятельности, доходы от которой подлежат налогообложению согласно ст. ст. 227, 228 НК РФ, и выезд его за пределы территории РФ	Не позднее чем за один месяц до выезда за пределы территории РФ

Лицам, которые представляют декларацию добровольно в п. 1 ст. 229 НК РФ срок не установлен. Однако необходимо помнить, что срок на возврат излишне уплаченного налога ограничен тремя годами (п. 7 ст. 78 НК РФ). Это значит, что подать декларацию с заявленными вычетами и заявление о возврате суммы налога можно в течение трех лет со дня уплаты налога.

Если иностранный гражданин собирается прекратить свою деятельность в России и покинуть ее территорию до окончания календарного года, он обязан предоставить налоговую декларацию не позднее, чем за один месяц до выезда за пределы территории РФ. Уплатить НДФЛ этот иностранный гражданин должен не позднее, чем через 15 дней после подачи такой декларации.

Если физическое лицо не представит декларацию в установленный срок, то на него может быть наложен штраф в размере 5% суммы налога, подлежащей уплате (доплате) по этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% данной суммы и не менее 1000 рублей.

Следует заметить, что если международными договорами РФ предусмотрены иные правила налогообложения доходов граждан, чем описано нами выше, то правила таких соглашений являются приоритетными.

*Настоящее Информационное письмо подготовлено с целью уведомления заинтересованных лиц об изменениях в законодательстве, которые могут представлять особый интерес.*

*Данное информационное письмо не является юридическим заключением и не может заменять собой необходимость получения юридической консультации или заключения в конкретных практических ситуациях.*

### Контактные лица:

Ольга Борисова  
+7.926.389.9318  
o.borisova@timservices.ru

Марина Гордеева  
+7.926.629.9642  
m.gordeeva@timservices.ru