

НДФЛ с иностранного работника по договору ГПХ

Послан viarum - 16.09.2019 01:09

Добрый день!

Проверьте, пожалуйста, правильность начисления НДФЛ с иностранного работника, работающего по патенту по договору ГПХ.

Доходы должны облагаться по ставке 13%, но если проставить правильный код для удержания налога в настройках начисления - 2010, то НДФЛ считается по ставке 30%.

Если в настройках начисления проставить код 2000, как зарплата, налог считается правильно по ставке 13%, однако это приводит к неправильному отражению в налоговых регистрах кода дохода.

=====

Re: НДФЛ с иностранного работника по договору ГПХ

Послан Наталья Александровна - 16.09.2019 07:43

Здравствуйтесь, Viarum!

Ставку 13% налога на доходы для нерезидентов устанавливает пункт 3 статьи 224 Налогового Кодекса РФ. Если читать буквально, это звучит:

“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;

...” Это статья о иностранных гражданах, работающих по найму на основании патента (наш случай).

Как видно, речь идет об осуществлении ТРУДОВОЙ деятельности. Договор ГПХ не является трудовым договором, посему

доход попадает под общую налоговую ставку для нерезидентов РФ 30%

=====

Re: НДФЛ с иностранного работника по договору ГПХ

Послан viarum - 17.09.2019 02:41

В НК РФ речь идет не о трудовом договоре, а о трудовой деятельности.

Но в НК нет понятия трудовой деятельности и поэтому не ясно, можно ли отнести к ней работу по ГПД, чтобы применять ставку 13% для нерезидента.

Из Письма Минфина России от 19.08.2010 N 03-04-06/6-182 следует, что ставка 13% применяется к доходам нерезидентов - высококвалифицированных специалистов, даже если они работают по ГПД.

Возможно, такой вывод по аналогии можно использовать и в отношении других нерезидентов, указанных в п. 3 ст. 224 НК РФ.

Из вышеуказанного письма:

«В соответствии с п. 1 ст. 2 Федерального закона от 25.07.2002 N 115-ФЗ трудовая деятельность иностранного гражданина представляет собой работу иностранного гражданина в Российской Федерации на основании трудового договора или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг).»

=====

Re: НДФЛ с иностранного работника по договору ГПХ

Послан Наталья Александровна - 01.10.2019 04:01

На наш взгляд, в приведенном Вами письме речь идет все же о нерезидентах - высококвалифицированных специалистах. Однако мы изучили тему и нашли достаточным основанием для изменения программы статью 13.3 Федерального закона «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации». В ней говорится, что патент выдается иностранному гражданину для осуществления трудовой деятельности не только по трудовому договору, но и по договору гражданско-правового характера на выполнение работ (оказание услуг).

Таким образом, мы приходим к выводу, что для иностранцев работающих по патенту по договору гражданско-правового характера на выполнение работ (оказание услуг) (код дохода «210») должна быть применена ставка налога 13%. Что и реализовано в версии 4.6.12а от 27.09.2019 г.