

НДФЛ: поправки в Налоговый кодекс 2023 года

Недавно вышел федеральный закон от 31.07.23 № 389-ФЗ, который вводит множество поправок в статьи Налогового кодекса, регламентирующие налог на доходы физических лиц. Самые существенные новшества затрагивают релокантов, то есть, российских граждан, проживающих в данный момент за рубежом, но сохраняющих удалённую работу в России. Кроме того, расширяется список соцвычетов, для которых доступен упрощённый порядок получения. Есть и иные поправки по НДФЛ. Рассмотрим их подробнее.

Дистанционная работа из-за рубежа

Нововведения касаются 2 типов работодателей, чей персонал удалённо работает за пределами России.

1. Отечественные компании (за исключением оформления гражданина по трудовому договору в обособленном подразделении, зарегистрированном за рубежом).
2. Зарегистрированные в России обособленные подразделения иностранных фирм.

После Нового года закон обяжет таких работодателей удерживать и перечислять налог с выплат «заграничным» удалённым сотрудникам вне зависимости от того, считаются ли подобные работники налоговыми резидентами Российской Федерации.

Внимание! Налоговым резидентом России является человек, который находился в стране не менее 183 календарных дней в течение 12 идущих подряд месяцев, не считая времени, проведённого в коротких заграничных поездках с целью обучения и лечения (**пункт 2 статьи 207** Налогового кодекса).

В таблице ниже показан новый порядок налогообложения физлиц-россиян, работающих за границей.

Сроки	Для резидентов	Для нерезидентов	Считается ли работодатель налоговым агентом
-------	----------------	------------------	---

До 31.12.2023	<ul style="list-style-type: none"> • заработная плата — это деньги, полученные работником от источника за границей России (подпункт 6 пункта 3 статьи 208 Налогового кодекса) • облагается НДФЛ по ставке 13% или 15% (пункт 1 статьи 224 Налогового кодекса) • самостоятельная уплата НДФЛ сотрудником (подпункт 3 пункта 1 статьи 228 Налогового кодекса) 	зарплата не облагается НДФЛ (статья 209 Налогового кодекса)	Нет
С 01.01.2024	<ul style="list-style-type: none"> • заработная плата — это деньги, полученные работником от источника в России (новый подпункт 6.2 пункта 1 ст. 208 Налогового кодекса) • облагается НДФЛ по ставке 13% или 15% (последние версии пунктов 3 и 3.1 статьи 224 Налогового кодекса) • НДФЛ удерживают при выплате сотруднику зарплаты 		Да

Также с начала 2025 года ещё один вид вознаграждений будет считаться доходом от источников в России. Это — плата за услуги или работы, оказанные через интернет, если в России размещены соответствующие **доменное имя или сетевой адрес**. Однако, так будет не во всех случаях, а при как минимум **1 из 3 условий**:

- физическое лицо, получившее такую выплату, является российским налоговым резидентом
- деньги переведены на счёт в банке, находящемся в РФ
- источник этих денег — российская же фирма (адвокат, индивидуальный предприниматель, нотариус) или обособленное подразделение зарубежной фирмы в России

Предприятие, от которого исходят подобные выплаты, в обычных условиях будет считаться налоговым агентом, даже если является иностранным (новый **пункт 1.1 статьи 226** Налогового кодекса). Ему потребуется удерживать подоходный налог по ставке 13% или 15% и перечислять его в госбюджет (последние версии **пунктов 3 и 3.1 статьи 224** Налогового кодекса).

Это новшество затронет и ситуации, когда услуги или работы реализуются с применением информационных систем, чьи технические средства находятся на российской территории, или при помощи комплексов программно-аппаратных средств, находящихся в России (новый **подпункт 6.3 пункта 1 статьи 208** Налогового кодекса).

Отметим, что изначально планировалось облагать заработки релокантов, трудящихся из-за границы по интернету для российского бизнеса в рамках договора ГПХ, НДФЛ по ставке 30%. Позднее последовал отзыв такого законопроекта.

Вычеты в упрощённом порядке

До Нового года

Сегодня физлицам доступен упрощённый порядок получения двух типов вычетов по НДФЛ. Один из них — инвестиционный, в размере средств, положенных на индивидуальный инвестиционный счёт (**подпункт 2 пункта 1 статьи 219.1** Налогового кодекса). Другой — имущественный, направленный на постройку или покупку новой жилой недвижимости и на уплату процентов по кредитам на такие цели (**подпункты 3 и 4 пункта 1 статьи 220** Налогового кодекса).

Упрощение достигается вот как. Инспекторам от налоговых агентов поступает информация о заработках физического лица. Туда же приходят данные о банковских процентах (направляет банк) или об инвестиционном счёте (сообщает брокер). Также у налоговиков есть сведения о постройке или приобретении жилья.

В дальнейшем гражданин заполняет онлайн в личном кабинете налогоплательщика заявку на получение соответствующего вычета в упрощённом порядке. ИФНС проводит камеральную проверку и при положительном решении переводит средства на счёт физического лица (статья 221.1 Налогового кодекса).

После Нового года

Июльский закон пополняет список вычетов, получение которых будет возможно в упрощённом порядке. Туда добавляют ряд социальных вычетов:

- на лечение (за исключением покупки медикаментов)
- на физкультурно-оздоровительные услуги
- на обучение
- на взносы по договору негосударственного пенсионного обеспечения

Получить такой вычет, не подавая декларацию, Вы сможете тогда, когда компания, оказавшая Вам соответствующую услугу (клиника, спортивный центр, ВУЗ), направит в ИФНС электронное документальное подтверждение этого факта. Основанием для его отправки послужит заявление от Вас как налогоплательщика. При этом исполнителю услуг необходимо иметь техническую возможность отправить электронные документы в налоговую.

После получения таких документов инспекторы разместят их в ЛКН в течение **20-ти рабочих** дней. После этого в ЛКН откроется бланк заявления о предоставлении вычета в упрощённом порядке. Заполните этот бланк. Если после этого налоговики не найдут нарушений в ходе «камералки», то средства в сумме вычета поступят на счёт физического лица (последняя **версия статьи 221.1** Налогового кодекса).

Прочие изменения

Закон № 389-ФЗ вводит и ещё несколько новшеств по НДФЛ. Мы свели их в таблицу:

Нововведение	Статья НК РФ	Когда вступит в силу
С возмещения за использование удалённым сотрудником личного имущества для рабочих задач, нужно удержать НДФЛ, если сумма такого возмещения выше 35 рублей в день. Используется ставка 13% (15%), даже когда работник не является российским резидентом.	Последние версии пункта 1 статьи 217 и пункта 3 статьи 224 Налогового кодекса	01.01.2024
Суточные для «разъездного» персонала и надбавка для вахтовиков, превышающие 700 рублей в день (2 500 рублей в день в случае пребывания за рубежом) облагаются НДФЛ	Последняя версия пункта 1 статьи 217 Налогового кодекса	01.01.2024
«Детский» вычет предоставляют на каждого из детей либо из подопечных, признанных недееспособными судебным решением, вне зависимости от их возраста	Последняя версия подпункта 4 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса	Касается зарплаток, полученных после 01.01.2023
«Учебный» соцвычет станет доступен и тогда, когда гражданин оплачивает очное обучение жены/мужа	Последняя версия подпункта 2 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса	Распространяется на затраты, понесённые с 01.01.2024

Читайте также Налог на сверхприбыль в России