

Расчёт НДФЛ и страховых взносов для иностранных работников на патенте

Как указал МИД РФ в письме от 27.04.2012 № 19261/кд, в зависимости от режима пребывания на территории РФ некоторые категории иностранных граждан обязаны получить патент:

1. Граждане, достигшие 18 лет и прибывшие в Россию в безвизовом порядке.
2. Граждане Азербайджана, Молдавии, Таджикистана, Узбекистана, Украины и др. стран.

Патент получать не нужно:

1. Иностранным гражданам, прибывшим в Россию по визе.
2. Иностранным гражданам, прибывшим из стран – участников ЕАЭС: Армении, Беларуси, Казахстана и Киргизии, поскольку режим налогообложения граждан этих стран во многом совпадает с налогообложением российских граждан.

Иностранные работники на ПСН (патентной системе налогообложения) с разрешением на временное проживание

Если иностранец, временно пребывающий в РФ и работающий на патенте, получает РВП (разрешение на временное проживание), его статус автоматически меняется: он становится **временно проживающим**.

Датой смены статуса иностранного гражданина признаётся дата принятия решения о выдаче РВП. Разрешение выдаёт МВД РФ.

Рассмотрим, как рассчитываются страховые взносы и НДФЛ для иностранных граждан.

Порядок расчёта НДФЛ

Ситуация 1

Категория граждан: временно пребывающие иностранные граждане из стран с безвизовым режимом (кроме ЕАЭС).

Патент: обязаны получить.

По каким ставкам рассчитывать НДФЛ:

- по ставке **13%** с доходов **до 5 млн.руб.** за налоговый период, независимо от того, являются ли граждане налоговыми резидентами РФ (п. 3 ст. 224 НК РФ, Письмо Минфина РФ от 13.06.2017 № 03-04-05/36673)
- **650 тыс.руб.** плюс по ставке **15%** с суммы дохода, превышающего 5 млн.руб, если сумма соответствующих доходов за налоговый период составляет **более 5 млн руб** (п. 3.1 ст. 224 НК РФ).

Ситуация 2

Категория граждан: иностранные граждане с РВП.

Патент: получать не нужно.

По каким ставкам рассчитывать НДФЛ: зависит от того, являются ли граждане налоговыми резидентами РФ:

- 13% или 15% — стандартные налоговые ставки для резидентов
- 30% — налоговая ставка для граждан, не являющихся резидентами, за исключением доходов, перечисленных в п. 3 ст. 224 НК РФ.

Ст. 207 НК РФ устанавливает, что налоговыми резидентами признаются иностранные граждане, фактически находящиеся в РФ **не менее 183 календарных дней** в течение 12 следующих подряд месяцев, которые могут приходиться на разные календарные годы. Минфин РФ в письме от 22.01.2020 № 03-04-05/3343 отмечает, что наличие статуса налоговых резидентов РФ определяется на каждую дату получения ими дохода.

Расчёт НДФЛ при получении РВП временно пребывающим иностранным гражданином на патенте

Иностранные граждане могут одновременно иметь и патент, и разрешение на временное пребывание. Основные моменты, которые нужно учитывать:

1. Получение иностранным гражданином РВП **не является** поводом к аннулированию патента.
2. Патент может быть аннулирован только в случаях, предусмотренных п. 22 ст. 13.3 ФЗ от 25.07.2002 № 115-ФЗ. Получение иностранным гражданином РВП к таким случаям не относится.
3. П. 5 ст. 13.3 ФЗ от 25.07.2002 № 115-ФЗ устанавливает, патент действует до того срока, на который заранее уплачены авансовые платежи НДФЛ.

Поэтому на иностранных граждан, получивших РВП, распространяются положения **абз. 3 п. 3 ст. 224 НК РФ**. При уплате НДФЛ нужно учитывать:

1. Доходы облагаются по ставке 13% или 15% с зачётом фиксированных авансовых платежей НДФЛ вне зависимости от того, являются иностранные граждане налоговыми резидентами РФ или нет.
2. Если иностранные граждане вносили авансовые платежи НДФЛ ежемесячно, а не вперёд, после получения РВП их **можно не вносить**. Поскольку временно пребывающие граждане приобретают статус временно проживающих, патент им не нужен. Напомним, что по п. 1 ст. 2 ФЗ от 25.07.2002 № 115-ФЗ патент является документом, подтверждающим право иностранных граждан, временно пребывающих в РФ в безвизовом порядке, осуществлять трудовую деятельность.
3. Если фиксированные авансовые платежи не вносятся, действие патента заканчивается (п. 5 ст. 13.3 ФЗ от 25.07.2002 № 115-ФЗ).
4. Когда патент прекращает действовать, налоговые ставки зависят от того, является ли иностранный гражданин резидентом РФ – **13% (15%)** или **30%**.

Пример

В компании работает временно пребывающий иностранный гражданин на ПСН. Работник внёс фиксированные авансовые платежи НДФЛ за 6 месяцев на период с 19.04.21 по 18.10.21. 24.06.21 решено выдать работнику РВП – он приобрёл статус временно проживающего. До завершения срока действия патента (18.10.21) НДФЛ рассчитывается в порядке, действующем для иностранных граждан на ПСН по ставке 13% или 15% с зачётом уплаченных платежей.

Если после 18.10.21 иностранный гражданин становится налоговым резидентом РФ (когда пребывал в России свыше 183 календарных дней в течение 12 месяцев), НДФЛ будет рассчитываться по налоговой ставке 13% или 15%, но зачёт ранее уплаченных авансовых платежей прекратится.

Порядок расчёта страховых взносов

Независимо от наличия у иностранных граждан патента на работу, начисление страховых взносов происходит в том же порядке.

Исключение составляют лишь граждане стран — **участников ЕАЭС**. Им страховые взносы начисляются по тарифам, установленным для граждан России. При этом статус иностранных граждан (временно пребывающих, временно или постоянно проживающих) значения не имеет. Тарифы указаны в **подп. 15 п. 1 ст. 422 и ст. 425 НК РФ**, п. 1 и 4.1 ст. 2 ФЗ от 29.12.2006 № 255-ФЗ, ст. 10 ФЗ от 29.11.2010 № 326-ФЗ, а также в ФЗ от 15.12.2001 № 167-ФЗ.

Ставки страховых взносов для **временно пребывающих иностранных граждан** (не имеющих РВП):

- **взносы на ОПС** составляют **22%** с выплат, не превышающих предельную величину базы, и **10%** с выплат, её превышающих
- **взносы в ФСС** по временной нетрудоспособности составляют 1,8%
- **взносы на ОМС** начислять не нужно

Ставки страховых взносов для **временно проживающих иностранных граждан** (имеющих РВП) аналогичны ставкам, применяемым для российских граждан. По п. 2 ст. 425 НК РФ они составляют:

- **взносы на ОПС** – **22%** с выплат, не превышающих предельную величину базы, и **10%** с выплат, её превышающих
- **взносы в ФСС** по временной нетрудоспособности и в связи с материнством – **2,9%** с выплат, не превышающих предельную величину базы, выплаты сверх предельной величины базы взносами не облагаются
- **взносы на ОМС** – **5,1%**.

Страховые взносы в связи с профзаболеваниями и несчастными случаями на производстве устанавливаются по тем же тарифам, что и для граждан России (п. 1 ст. 20.1 ФЗ от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

Если иностранные граждане приобретают статус временно проживающих, тариф страховых взносов на ОПС **не меняется**. База для начисления взносов продолжает определяться в общем порядке.

После получения иностранными гражданами РВП страховые взносы в ФСС уплачиваются по тарифу **2,9%**, а на доходы начисляются страховые взносы на ОМС по тарифу **5,1%**.

Минфин РФ в письме от 06.08.2019 № СД-4-11/15529@ указал, что, если иностранные граждане получают РВП, сумму их доходов следует **разделить на две части**. Первая часть – с начала месяца по дату, предшествующую дате выдачи РВП. Вторая часть – с даты выдачи РВП до окончания месяца.

Пример

В компании работает временно пребывающий иностранный гражданин на ПСН. Его заработная плата составляет 30 000 рублей. 23.06.21 работник получил РВП.

При пятидневной рабочей неделе в июне 2021-го 21 рабочий день. Чтобы рассчитать страховые взносы за июнь 2021-го, нужно разделить доходы работника на два периода.

Первый период – с 01.06.21 по 22.06.21 (15 рабочих дней).

Второй период – с 23.06.21 по 30.06.21 (6 рабочих дней).

- **Доходы работника до получения РВП:**

$30\,000: 21 \text{ день} \times 15 \text{ дней} = 21\,429 \text{ руб.}$

- **Доходы работника после получения РВП:**

$30\,000: 21 \text{ день} \times 6 \text{ дней} = 8\,571 \text{ руб.}$

- **Взносы на ОПС за июнь 2021-го:**

$30\,000 \times 22\% = 6\,600 \text{ руб.}$

Страховые взносы до получения работником РВП:

- взносы в ФСС (ВН): $21\,429 \text{ руб.} \times 1,8\% = 385,72 \text{ руб.}$

- взносы на ОМС начислять не нужно.

Страховые взносы после получения работником РВП:

- взносы в ФСС (ВНиМ): $8\,571 \times 2,9\% = 248,56$ руб.
- взносы на ОМС: $8\,571 \times 5,1\% = 437,12$ руб.

Таким образом, **страховые взносы** работника за июнь 2021-го составят:

- взносы на ОПС: 6 600 руб
- взносы в ФСС (ВНиМ): $385,72 + 248,56 = 634,28$ руб
- взносы на ОМС: 437,12 руб

Читайте также ФНС объяснила частую подачу уточнённых налоговых деклараций