

Вопрос: О налогообложении НДФЛ доходов увольняемого работника, отстраненного от должности в марте 2013 г. и не признаваемого налоговым резидентом РФ по итогам 2013 г., если окончательный расчет с ним произведен в ноябре 2013 г.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 21 апреля 2014 г. N 03-04-06/18215

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо ОАО о порядке обложения налогом на доходы физических лиц доходов увольняемого сотрудника организации, не признаваемого налоговым резидентом Российской Федерации, и в соответствии со [ст. 34.2](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняет следующее.

Как указывается в рассматриваемом письме, сотрудник организации, отстраненный от должности в марте 2013 г., покинул территорию Российской Федерации и по итогам налогового периода 2013 г. не являлся налоговым резидентом Российской Федерации. Окончательный расчет с сотрудником был произведен организацией в ноябре 2013 г.

[Пунктом 2 ст. 207](#) Кодекса предусмотрено, что налоговыми резидентами Российской Федерации признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

При определении налогового статуса физического лица необходимо учитывать 12-месячный период, определяемый на дату получения им дохода, в том числе начавшийся в одном налоговом периоде (календарном году) и продолжающийся в другом налоговом периоде (календарном году).

В случае нахождения сотрудника организации в Российской Федерации менее 183 календарных дней в течение 12 месяцев, предшествующих дате увольнения в ноябре 2013 г., такое лицо не будет признаваться налоговым резидентом Российской Федерации в налоговом периоде 2013 г. и его доходы от источников в Российской Федерации, полученные в данном налоговом периоде, подлежат обложению по ставке 30 процентов.

Сумма налога на доходы физических лиц, ранее удержанного с доходов указанного сотрудника организации по налоговой ставке 13 процентов, при окончательном расчете с сотрудником подлежала перерасчету по ставке 30 процентов.

Согласно [п. 4 ст. 226](#) Кодекса удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплаты.

Таким образом, сумма налога на доходы физических лиц, образующаяся в результате перерасчета, произведенного при окончательном расчете с сотрудником, должна быть удержана налоговым агентом с доходов налогоплательщика, выплачиваемых ему при окончательном расчете.

Если удерживаемая сумма налога превысит 50 процентов суммы выплаты, в соответствии с [п. 5 ст. 226](#) Кодекса при невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога.

В этом случае с учетом положений [пп. 4 п. 1 ст. 228](#) Кодекса и [ст. 229](#) Кодекса исчисление, декларирование и уплата налога на доходы физических лиц в соответствии с налоговым статусом налогоплательщика осуществляются им самостоятельно по итогам налогового периода.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, направленные налогоплательщикам и (или) налоговым агентам, имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Директор Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
И.В.ТРУНИН

21.04.2014
