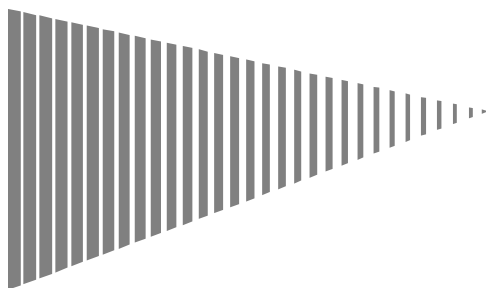


Требования по налогообложению выплат ВКС: теория и практические сложности

Екатерина Матвеева

Старший менеджер отдела консультирования
по вопросам международного перемещения сотрудников



EY

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Квалификация выплат за работу в качестве ВКС

Налоговый подход



Только выплаты,
относящиеся к
заработной плате
по ТК РФ (ст. 129)*

Миграционный подход



Все выплаты
сотруднику по
трудовому договору

- ★ вознаграждение за труд
- ★ компенсационные выплаты
- ★ стимулирующие выплаты

Ставка к доходу ВКС налоговых нерезидентов РФ: позиция МинФина

13%*

На доходы от осуществления трудовой деятельности в качестве ВКС



Заработная плата



Премии



Отпуск



Командировочные расходы

30%

На доходы, не относящиеся к трудовой деятельности в качестве ВКС



Предоставление парковочного места



Аренда жилья



Возмещение коммунальных расходов



Проезд домой



Провоз багажа



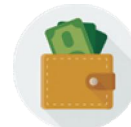
Подарки



Расходы на обучение



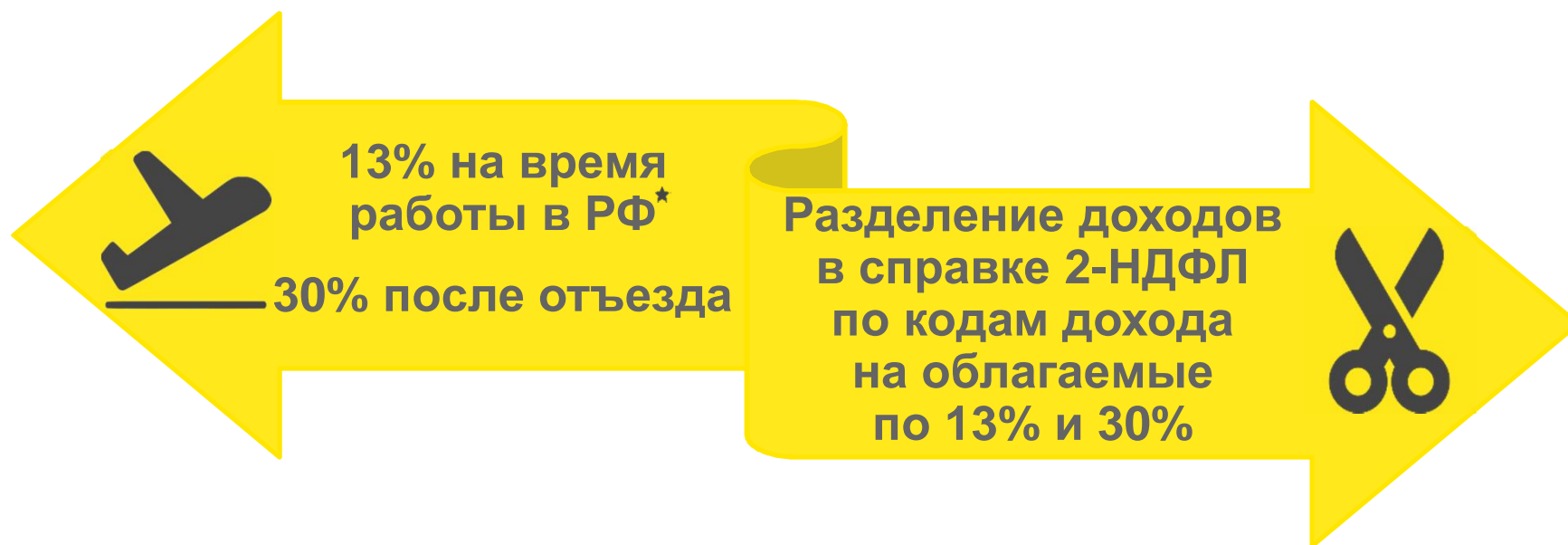
Медицинские расходы



Материальная помощь

*Налоговый Кодекс РФ, ст. 224, п. 3

Ставка к доходу ВКС налоговых нерезидентов РФ: подход налоговых агентов



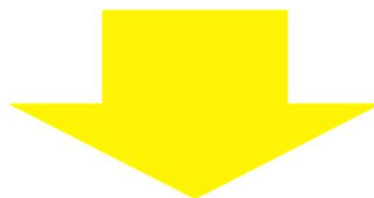
★ Налоговый агент применяет ставку 13% ко всем выплатам.

В случае несогласия налоговых органов с таким подходом, сотрудник подает налоговую декларацию и доплачивает 17%.

Вопрос экономического обоснования расходов



Вопрос экономического обоснования расходов



**Возможность вычета
данных выплат при расчете
налога на прибыль**