Коллеги, доброго дня, хочу сообщить вам об очень важном для меня вопросе.

А именно – налоговое резиденство по итогам 2023 календарного года и вытекающий повышенный НДФЛ (налог на доходы физических лиц).

**Почему это важно:** если не предпринять меры сейчас, то в 2023 году мне придется платить не 13% НДФЛ, а 30%.

**Почему важно думать об этом сейчас:** чем меньше времени в 2023 году я проработаю территориально «в Москве» и по трудовому договору, тем меньше денежных средств я заплачу в бюджет РФ.

Для лучшего понимания ситуации нам нужно определится с терминологией:

1. Есть **календарный год**. Самый обычный календарный год – 2022, 2023 и так далее. Он исчисляется с 1-го января по 31-ое декабря.
2. И есть **резидентский** (я его называю эмигрансткий) **год**. Это числовой год (365 дней), который начинает свое исчисление с даты выезда человека за границу.

Итак, ситуация: я уехал **23 сентября 2022 года.**

По законам РФ, чтобы перестать быть налоговым резидентом РФ нужно **пробыть вне страны более 183 дней**. Итого по итогам 2022 календарного года я проведу в РФ: 266 дней, вне РФ: 99 дней.

По итогам 2022 года я остаюсь налоговым резидентом РФ – мой налоговый агент (в данный момент вы, работодатель) платит в казну НДФЛ в размере 13%.

Наступает 2023 год. Заглянем немного вперед. По итогам резиденсткого года, который начал свое исчисление для меня 23 сентября, 183 дня настанут для меня 26 марта 2023 года. С этого момента я уведомляю своего налогового агента (работодателя) и ФНС, что я перестаю быть налоговым резидентом РФ.

Примечание: Если я не вернусь в РФ (а делать я этого не собираюсь) в течении 2023 года, чтобы в 2023 году у меня было более 183 дней на территории РФ, то по итогам календарного года, я также останусь нерезидентом РФ.

С 26 марта 2023 года мой налоговый агент должен удерживать с моей заработной платы уже не 13%, а 30%. А за январь, февраль и март дополнительно удержать еще 17% за каждый месяц (30%-13% = 17%). Удерживать эти 17% он может с моей будущей заработной платы, но не более 20% процентов от неё.

Естественно, ни одного здорового человека НДФЛ в 30% не устроит, соответственно, какие есть пути решения:

1. **Законный в русском стиле**. Изменение места работы в трудовом договоре с г. Москва, на г. Ереван.

Источники:

«**А если уведомить работодателя о «перемещении**»?

Тогда работодатель после внесения изменений в трудовой договор с работником перестает быть для того налоговым агентом начиная с даты оформления изменений в трудовом договоре и отъезда работника. Зарплата сотрудника считается в этом случае доходом от источника вне России.

С этого момента работник должен самостоятельно платить российские налоги. Для этого нужно по окончании календарного года подать декларацию 3-НДФЛ. Ставка будет зависеть от налогового статуса по итогам года. Если человек перестал быть налоговым резидентом РФ, то должен оплатить НДФЛ в размере 30%.

При этом нерезидент обязан заплатить налог только с той части зарплаты, которую он получал до момента, пока не договорился с работодателем о своем перемещении. То есть если в период с начала года и до переезда работодатель отчислял за сотрудника как за резидента 13%, то сотрудник должен покрыть недостачу за этот отрезок, исходя из ставки 30%.

Но за остаток календарного года, даже продолжая работать на российскую компанию, нерезидент сейчас не обязан платить НДФЛ вовсе.

(<https://meduza.io/cards/mnogie-uehavshie-iz-rf-vse-esche-rabotayut-v-rossiyskih-kompaniyah-minfin-hochet-chtoby-oni-platili-ndfl-po-stavke-30-etogo-mozhno-budet-izbezhat> )

«НДФЛ с зарплаты сотрудника, работающего за границей, зависит от того, как в трудовом договоре обозначено место работы. Если согласно трудовому договору рабочее место сотрудника будет находится в иностранном государстве, то вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей является доходом от источников за пределами РФ.

В этом случае исчисляет, уплачивает и отчитывается по НДФЛ сам работник, если он является налоговым резидентом. Если нет, то такие доходы не облагаются НДФЛ в РФ.» (юрист в чате эмигрантов)

«Если работа дистанционная, в 2022 году источник доходов определяется местом ее выполнения, указанным в договоре — трудовом или гражданско-правовом. Если это РФ, то и источник российский. Если «заграница», то зарубежный, даже когда работодатель или заказчик из РФ. пп. 1 и 2 ст. 208 НК РФ

Но с 2023 года в той части, что касается российских заказчиков, это правило может измениться: такие заработки хотят признать доходами от источников в РФ независимо от условий договора. Подробности — в конце статьи.»

(<https://journal.tinkoff.ru/farewell/#two> - один из лучших материалов, обязателен к прочтению).

«Также напомню: при удаленной работе в 2022 году за границей на заказчика из РФ важно место ее выполнения, указанное в договоре. Если там Россия, то и доход будет от источников в РФ. Если указано другое государство или написано, что все делается за рубежом, то это доход от зарубежного источника.»

(<https://journal.tinkoff.ru/farewell/#six> )

«Продолжим разбирать ситуацию Ивана, но теперь предположим, что до вылета в Израиль 28 февраля 2022 года стороны заключили допсоглашение к трудовому договору, указав местом работы с 1 марта «заграницу».

Другой вариант — трудовой договор расторгли и заключили договор ГПХ: об оказании услуг или подряда. Местом работы тоже указали «заграницу».

В обоих случаях окажется, что доходы Ивана за январь и февраль получены от источника в РФ, а с марта по декабрь — от зарубежного источника. И вот что будет с НДФЛ.

Зарплата Ивана за январь и февраль — 200 000 Р, НДФЛ по ставке 13%, удержанный до смены статуса, — 26 000 Р.

Работодатель не будет исчислять и удерживать НДФЛ из доходов с марта по июль, невзирая на то, что до 30 августа Иван остается резидентом. Причина — резиденты отчитываются по доходам от зарубежных источников и платят налог с них сами. То есть в марте — июле Иван получит по 100 000 Р на руки.

30 августа работодатель пересчитает НДФЛ за январь и февраль по ставке 30%, получится 60 000 Р, долг Ивана — 34 000 Р:

200 000 Р × 30% = 60 000 Р

60 000 Р − 26 000 Р = 34 000 Р

Доходы Ивана за август — декабрь не будут облагаться НДФЛ, потому что они получены нерезидентом от зарубежного источника. То же произойдет с доходами за март — июль, отчитываться за них в связи со сменой статуса с резидента на нерезидента Ивану не придется.

Однако из выплат за август — декабрь работодатель удержит долг по НДФЛ за январь и февраль — 34 000 Р. Так как зарплата Ивана теперь 100 000 Р чистыми, максимум можно удержать до 20 000 Р.

Следовательно, 20 000 Р работодатель вычтет из августовской зарплаты и 14 000 Р — из сентябрьской:

100 000 Р × 20% = 20 000 Р

34 000 Р − 20 000 Р = 14 000 Р

По итогам года работодатель подаст справку о доходах Ивана, в которой напишет, что тот нерезидент, укажет выплаты за январь и февраль, а также НДФЛ с них. Зарплаты с марта по декабрь в справке не будет, поскольку в 2022 году это доходы от источников за пределами РФ, с которых нерезиденты НДФЛ не платят. Не будет в справке и долга Ивана: работодатель успеет удержать сумму до конца 2022 года.

Разница с ситуацией, когда стороны договора оставили в нем местом работы РФ, хотя работник покинул страну, значительная: в этом примере Иван отдал в российскую казну 60 000 Р, а в предыдущем — 360 000 Р.

Если бы Иван и работодатель письменно условились о зарубежном месте работы позже, например в конце июля, то НДФЛ по ставке 30% облагались бы доходы с января по июнь. Несмотря на то, что работает Иван в Израиле с 1 марта.»

(<https://journal.tinkoff.ru/farewell/#seven> )

**Что мы имеем:** способ вполне законный, каков при этом алгоритм действий:

1. В конце января (допустим – 31 января) подписываем дополнительное соглашение о внесении изменений в трудовой договор о смене места работы с г. Москва на г. Ереван.
2. Все, с 1-го февраля доходы, полученные мною от ООО «Вектор+» будут расцениваться как доходы, полученные вне РФ.
3. ООО «Вектор+» перестанет быть для меня налоговым агентом с 1-го февраля.
4. 26 марта 2023 года ООО «Вектор+» должна будет удержать с моей апрельской заработной платы 17% от моей январской зарплаты, но удержание будет происходить уже в апреле. (да, звучит очень сложно, но постарайтесь понять))
5. С 1-го февраля я сам буду являться для себя налоговым агентом и перечислять деньги в бюджет по форме 3-НДФЛ 31-го декабря 2023 года.

**Какие есть плюсы:**

1. ООО «Вектор+» перестает платить 13% НДФЛ за меня, неся издержки, а это значит, что в будущем будут сокращены издержки также в случае моего повышения.
2. Я не буду снижать свой уровень дохода, в случае вычета у меня 30% вместо 13%.
3. Мы совместно не будем спонсировать бюджет РФ.

**Какие есть риски:**

1. фактически, только придирка налоговой, что работодатель перестал платить 2-НДФЛ, но, все законно.
2. Наш дорогой минфин «продавит» в 2023 году законопроект, по которому источник финансов будет определяться страной регистрации фирмы, а не указанием места работы сотрудника в договоре.

«В июле 2022 года Минфин огласил планы по налоговым поправкам на ближайшие три года. И среди них — инициатива считать выплаты от работодателей или заказчиков из РФ российскими доходами независимо от места работы, указанного в договоре.

Иными словами, место работы станет определяться только местонахождением работодателя либо заказчика, а вот где в это время будет сотрудник или исполнитель — неважно. Пока это лишь планы, сам законопроект еще не внесен в Госдуму. Сохранится ли в нем предлагаемая Минфином поправка, наверняка сказать нельзя.»

(<https://journal.tinkoff.ru/farewell/#eighteen> )

(<https://meduza.io/cards/mnogie-uehavshie-iz-rf-vse-esche-rabotayut-v-rossiyskih-kompaniyah-minfin-hochet-chtoby-oni-platili-ndfl-po-stavke-30-etogo-mozhno-budet-izbezhat> 13 пункт)

1. **«… подписал задним числом».** А что, если внести изменения в трудовой договор «задним числом». Такой вариант также рассматривается, и он нам не подходит по причине излишнего привлечения внимания налоговой к компании.

«Российский заказчик может и не пойти на это. Объясню почему — на том же примере с Иваном. С начала марта он в Израиле, но спохватился к концу июля. Работодатель из РФ уже удержал НДФЛ по ставке 13% из доходов марта — июня.

Если сделать вид, что место работы Ивана за рубежом фигурирует в договоре с 1 марта, получается, налог за март — июнь удержан излишне и его надо вернуть. Также работодателю придется сдать уточненные расчеты 6-НДФЛ за первый квартал и полугодие, в которых зафиксировать переплату и сумму к возврату. п. 1 ст. 231 НК РФ

Налоговая это наверняка заметит — и пойдут вопросы.

Впрочем, если сотрудник ценный, работодатель легко отобьется: так, мол, и так, указали в договоре, что сотрудник работает из-за границы, а НДФЛ продолжали платить как от источника в РФ. Теперь нашли ошибку, исправили, какие к нам претензии?»

(<https://journal.tinkoff.ru/farewell/#eight> )

1. **«А ведь мне предлагали ГПХ…»** И ведь правда – предлагали, но я отказался ввиду собственной безграмотности. Но кто мог знать, что мне придется стать юристом, кадровиком и финансовым специалистом меньше чем за месяц.

Соответственно процедура перевода сотрудника на ГПХ также законна ( <https://rostbk.com/o-kompanii/stati/stoit-li-perevodit-sotrudnika-na-dogovor/#:~:text=%D0%9F%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%B2%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B8%20%D1%81%D0%BE%D1%82%D1%80%D1%83%D0%B4%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%B0%20%D1%81%20%D1%82%D1%80%D1%83%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D0%B4%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80%D0%B0,%D0%BF%D0%BE%D1%81%D0%BB%D0%B5%20%D1%8D%D1%82%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D0%BE%D1%84%D0%BE%D1%80%D0%BC%D0%BB%D0%B5%D0%BD%20%D0%B4%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80%20%D0%93%D0%9F%D0%A5>. ). Сначала расторгается трудовой договор, затем заключается ГПХ с физическим лицом (с самозанятым нельзя в течении двух лет для ООО «Вектор+») находящимся в г. Ереван. Все те же плюсы, выплаты и так далее, как в пункте 1).

«В 2022 году — ГПХ с местом работы за рубежом. В этом случае платить в РФ ничего не придется. С 2023 года, если примут поправки, о которых я говорил в конце статьи, — ГПХ плюс самозанятость.

ГПХ — это просто форма сотрудничества, а не налогообложения. Самозанятость же — как раз налоговый режим. Соответственно, исполнитель по договору ГПХ может быть как обычным человеком, так и самозанятым. Просто в первом случае головная боль с налогообложением выплат — у заказчика, а во втором — у исполнителя. И да, вы можете стать самозанятым исполнителем по договору ГПХ прямо сейчас.»

(<https://journal.tinkoff.ru/neresident-vychet-faq/> )

1. **«Договор моей мечты»**. Ну и в конце я приведу идеальный вариант оформления трудовых отношений на данный момент, который избавит от головной боли и переделки документов как в случае потерей мной налогового резидентства РФ (а это произойдет в любом случае), так и в случае принятия поправок МинФина касающихся привязки источника дохода к местоположению работодателя, а не сотрудника:

**Этот вариант** – ГПХ с самозанятым в отличной от ООО «Вектор+» фирме. Так как я краем глаза смотрел на структуру компании, в которой есть ООО «Вектор+ новый», так и Генеральный Директор на собеседовании говорил, что открыто представительство в Казахстане, кажется, которое также, возможно, открыто под новым юридическим лицом, то такой вариант, как видится мне, вполне возможным.

Алгоритм здесь отличается от пункта 1 и еще проще для работодателя:

1. 31 января разрываются трудовые отношения Пупкина В.И. с ООО «Вектор+»;
2. 1 февраля заключается договор ГПХ со мной, как с самозанятым от Юридического лица ООО «Вектор+ новый» с местом работы в г. Ереван.
3. Все, с данного момента ООО «Вектор+» можно забыть про Пупкина В.И. заплатив за него 13% НДФЛ за январь.
4. А с 1 февраля ООО «Вектор+ новый» остается лишь платить Пупкину В.И те же 150 000 в месяц (желательно, конечно, 160 000))) с разбивкой по 10 и 25 числам, но не быть для него налоговым агентом. Я буду платить все налоги сам.
5. До 30 апреля 2024 года (дай бог дожить) я должен буду подать декларацию 3-НДФЛ, в которой я должен буду указать, что мне надо доплатить недоимку в размере 17 процентов за январь 2023 года.
6. Заплатить данную сумму мне нужно будет до 15 июля 2024 года без напоминания налоговой.
7. Платить за остальные месяцы 6% с дохода НДП Самозанятого я не обязан, так как место работы будет указано зарубежье, а именно г. Ереван. Новый законопроект не должен касаться самозанятых, а если и коснется – то будут те же 6%.

«Можно попробовать договориться с работодателем (только не с нынешним и не с бывшим) о сотрудничестве как самозанятый. С них 30% брать не собираются (пока), а ставки для них ниже (6%) и не привязаны к месту пребывания работника.»

(<https://meduza.io/cards/mnogie-uehavshie-iz-rf-vse-esche-rabotayut-v-rossiyskih-kompaniyah-minfin-hochet-chtoby-oni-platili-ndfl-po-stavke-30-etogo-mozhno-budet-izbezhat> 11 пункт)

«С 2023 года, если примут поправки, о которых я говорил в конце статьи, — ГПХ плюс самозанятость.»

(<https://journal.tinkoff.ru/neresident-vychet-faq/> )

1. **«Это будет наша тайна»** - в статьях рассматривается также вариант, когда сотрудник и работодатель осознанно идут на сокрытие информации о налоговом статусе сотрудника. Мы оба прекрасно понимаем, что налоговая с очень малой долей вероятности выявит проблему в данном конкретном случае из 150 000 000 человек. Это также улучшается ситуацией с отменой проверок для бизнеса. Однако такой риск есть и, в случае такого решения и не переделки договора, а именно: трудовой договор с местом работы в г. Москва, все издержки, а именно недоимка в 17% ляжет на плечи работодателя. Так же как и штраф, а мне бы этого крайне не хотелось. Также возможна и административная и уголовная ответственность для меня, что исключается. Подробнее тут:

<https://journal.tinkoff.ru/farewell/#sixteen>

**Что я предлагаю: предлагаю на первых порах воспользоваться пунктом 1. В случае же принятия закона, продвигаемого МинФином у нас есть резервный пункт – 4.**

**Прошу дать свои комментарии, заранее спасибо за ваш труд.**

**Библиография (по степени полезности):**

1. [**https://journal.tinkoff.ru/farewell**](https://journal.tinkoff.ru/farewell)
2. [**https://meduza.io/cards/mnogie-uehavshie-iz-rf-vse-esche-rabotayut-v-rossiyskih-kompaniyah-minfin-hochet-chtoby-oni-platili-ndfl-po-stavke-30-etogo-mozhno-budet-izbezhat**](https://meduza.io/cards/mnogie-uehavshie-iz-rf-vse-esche-rabotayut-v-rossiyskih-kompaniyah-minfin-hochet-chtoby-oni-platili-ndfl-po-stavke-30-etogo-mozhno-budet-izbezhat)
3. [**https://journal.tinkoff.ru/neresident-vychet-faq/**](https://journal.tinkoff.ru/neresident-vychet-faq/)
4. [**https://www.forbes.ru/svoi-biznes/481905-kto-i-pocemu-skryvaet-cto-rabotaet-iz-za-granicy-i-stoit-li-eto-delat**](https://www.forbes.ru/svoi-biznes/481905-kto-i-pocemu-skryvaet-cto-rabotaet-iz-za-granicy-i-stoit-li-eto-delat)