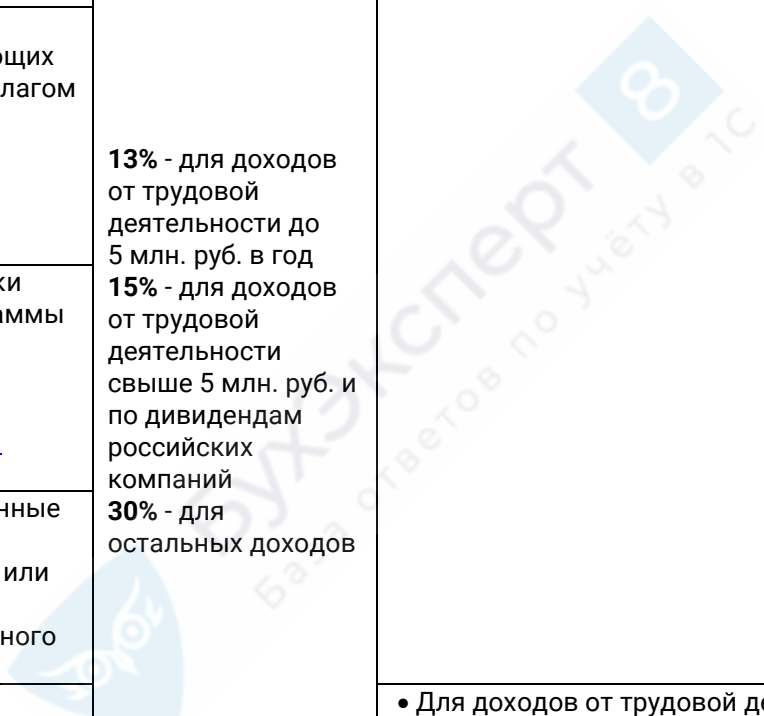


Статусы налогоплательщиков НДФЛ в 1С

Порядок расчета НДФЛ зависит от статуса физлица как налогоплательщика. В таблице привели перечень статусов налогоплательщиков в 1С, особенности расчета налога и отражения в отчетности.

Код статуса в 6-НДФЛ	Наименование в программе	Для кого устанавливаем в программе	Ставки НДФЛ	Особенности статуса	Полезные ссылки на Бухэксперт8
1	Резидент	Физлица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (п.2 ст. 207 НК РФ). Применяется вне зависимости от наличия гражданства РФ	13% - основная ставка для доходов до 5 млн. руб 15% - прогрессивная ставка для доходов свыше 5 млн. руб. 35% - ставка по матвыгоде	<ul style="list-style-type: none"> НДФЛ рассчитывается нарастающим итогом с начала года по совокупности налоговых баз Имеют право на стандартные, социальные, имущественные, профессиональные налоговые вычеты по ст. 218 - 221 НК РФ 	<ul style="list-style-type: none"> Статус налогоплательщика НДФЛ
2	Нерезидент	Физлица независимо от гражданства РФ, фактически находящиеся в РФ менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (п.3 ст. 207 НК РФ). Применяется, если для нерезидента не предусмотрено другого специального статуса.	15% - по дивидендам российских компаний 30% - по всем остальным доходам	<ul style="list-style-type: none"> Доход и налог рассчитываются при каждом начислении без нарастающего итога – округляется при каждой выплате Стандартные, профессиональные, социальные, имущественные вычеты не предоставляются 	<ul style="list-style-type: none"> Сотрудник потерял статус налогового резидента – как быть с НДФЛ Сотрудник приобрел статус налогового резидента – как быть с НДФЛ.
2	Гражданин страны-участника Договора ЕАЭС	Граждане страны ЕАЭС, находящиеся в РФ менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев	13% - для доходов от трудовой деятельности до 5 млн. руб. в год 15% - для доходов от трудовой деятельности свыше 5 млн. руб. и по дивидендам российских компаний 30% - для остальных доходов	<ul style="list-style-type: none"> НДФЛ по доходам от трудовой деятельности рассчитывается нарастающим итогом (п. 2 ст. 207, п. 3 ст. 224 НК РФ, ст. 73 Договора о ЕАЭС). По доходам, не связанным с трудовой деятельностью НДФЛ рассчитывается без нарастающего итога – округляется при каждой выплате Если на 31 декабря гражданин ЕАЭС не приобрел статус налогового резидента РФ – Минфин и ФНС рекомендуют пересчитать налог по ставке 30% (Письма МФ РФ от 29.04.2022 N 03-04-05/40093, от 18.02.2020 N 03-04-07/11392, письмо ФНС от 28.02.2020 N БС-4-11/3347) Отдельного статуса для граждан ЕАЭС не предусмотрено. Поэтому в Приложении 1 6-НДФЛ указываем код статуса: 1 – если на 31.12 является резидентом 2 – если на 31.12 является нерезидентом 	<ul style="list-style-type: none"> Расчет НДФЛ по ставкам 13% и 30% для некоторых категорий нерезидентов (ЗУП 3.1.4.161) Работают граждане из ЕАЭС – проверьте как сдали годовой 6-НДФЛ

3	Высококвалифицированный иностранный специалист	Иностранец-гражданин-нерезидент с доходом от 58,5 тыс. руб. до 1 млн. руб./мес. (в зависимости от отрасли и региона работы). Обладает должной квалификацией и имеет разрешение на работу (п. 12 ст. 13.2 Закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ).		<ul style="list-style-type: none"> По доходам от трудовой НДФЛ рассчитывается нарастающим итогом (абз. 3–7 п. 3 ст. 224 НК РФ) По доходам, не связанным с трудовой деятельностью НДФЛ рассчитывается без нарастающего итога – округляется при каждой выплате Стандартные, профессиональные, социальные, имущественные вычеты не предоставляются 	<ul style="list-style-type: none"> Расчет НДФЛ по ставкам 13% и 30% для некоторых категорий нерезидентов (ЗУП 3.1.4.161) Новый статус застрахованного лица (ЗУП 3.1.18.616 / 3.1.23.68)
4	Член экипажа судна, зарегистрированного в Российском международном реестре судов	Нерезиденты-члены экипажей судов, плавающих под Государственным флагом РФ	13% - для доходов от трудовой деятельности до 5 млн. руб. в год		
4	Участник программы по переселению соотечественников	Нерезиденты – участники Государственной программы по добровольному переселению соотечественников (Указ Президента РФ от 14.09.2012 N 1289)	15% - для доходов от трудовой деятельности свыше 5 млн. руб. и по дивидендам российских компаний		
5	Беженцы или получившие временное убежище на территории РФ	Нерезиденты – иностранные граждане, имеющие удостоверение беженца или свидетельство о предоставлении временного убежища	30% - для остальных доходов		
6	Нерезидент, работающий по найму на основании патента	Нерезидент , временно пребывающий на территории РФ иностранный гражданин, оформивший патент для работы по найму (ст. 227.1. НК РФ)		<ul style="list-style-type: none"> Для доходов от трудовой деятельности НДФЛ рассчитывается нарастающим итогом (абз. 3–7 п. 3 ст. 224 НК РФ) По остальным доходам НДФЛ рассчитывается без нарастающего итога – округляется при каждой выплате Стандартные, профессиональные, социальные, имущественные вычеты не предоставляются На сумму фиксированных авансовых платежей работодатель уменьшает НДФЛ к удержанию, если получено уведомление из ФНС (п.6 ст. 227.1 НК РФ) 	<ul style="list-style-type: none"> НДФЛ иностранцев на патенте с 2023 года Можно ли в ЗУП 3.1 зачесть авансы по патенту для ставки НДФЛ 30%? Перерасчет НДФЛ по иностранцам на патенте

8	<p>Дистанционный работник, не являющийся налоговым резидентом РФ</p>	<p>Дистанционный работник-нерезидент. Работает по трудовому договору, из-за границы. Сюда не относим сотрудников зарегистрированных за пределами России обособленных подразделений российских организаций (пп. 6.2 п. 1 ст. 208 НК РФ)</p>	<p>13% - для доходов от трудовой деятельности до 5 млн. руб. в год 15% - для доходов от трудовой деятельности свыше 5 млн. руб. и по дивидендам российских компаний.</p> <p>Остальные доходы, в том числе доходы по договорам ГПХ, считаются полученными от источников за пределами РФ и не облагаются НДФЛ</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Для доходов от трудовой деятельности, кроме доходов по договорам ГПХ, НДФЛ рассчитывается нарастающим итогом (пп. 6.2 п. 1 ст. 208 НК РФ, абз. 10 п. 3 ст. 224 НК РФ, Письмо Минфина от 17.11.2023 N 03-04-05/110282) • Стандартные, профессиональные, социальные, имущественные вычеты не предоставляются 	<ul style="list-style-type: none"> • С 2024 года к выплатам заграничных «дистанционщиков» применяется общая ставка НДФЛ • Как с 2024 года рассчитывать НДФЛ по договорникам ГПХ? • С нетрудовых доходов заграничных дистанционщиков считается НДФЛ по ставке 30% – что делать?
---	---	--	---	---	---

