

**Вопрос:** Об НДФЛ с доходов иностранных граждан, имеющих патент на осуществление трудовой деятельности, срок действия которого истекает в период с 15 марта по 15 июня 2020 г., в условиях распространения коронавируса.

**Ответ:**

## **МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

### **ПИСЬМО**

**от 30 июля 2020 г. N 03-04-09/66816**

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение от 26.05.2020 по вопросу налогообложения иностранных граждан, имеющих патент на осуществление трудовой деятельности, в период с 15 марта по 15 июня 2020 года и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняет следующее.

Налог на доходы физических лиц от осуществления трудовой деятельности по найму в Российской Федерации иностранными гражданами на основании патента, выданного в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002 N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации", исчисляется и уплачивается в порядке, установленном статьей 227.1 Кодекса.

Согласно пункту 6 статьи 227.1 Кодекса общая сумма налога с доходов иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму в организациях и (или) у индивидуальных предпринимателей, а также у занимающихся частной практикой нотариусов, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, исчисляется налоговыми агентами и подлежит уменьшению на сумму фиксированных авансовых платежей, уплаченных такими налогоплательщиками за период действия патента применительно к соответствующему налоговому периоду, в порядке, предусмотренном пунктом 6 статьи 227.1 Кодекса.

Уменьшение исчисленной суммы налога производится в течение налогового периода только у одного налогового агента по выбору налогоплательщика при условии получения налоговым агентом от налогового органа по месту нахождения (месту жительства) налогового агента уведомления о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей (далее - Уведомление).

Налоговый агент уменьшает исчисленную сумму налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей на основании письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих уплату фиксированных авансовых платежей, после получения от налогового органа Уведомления.

В соответствии с пунктом 4 статьи 227.1 Кодекса фиксированный авансовый платеж по налогу на доходы физических лиц уплачивается налогоплательщиком по месту осуществления им деятельности на основании выданного патента до дня начала срока, на который выдается (продлевается), переоформляется патент.

При этом согласно подпункту "г" пункта 1 Указа Президента Российской Федерации от 18.04.2020 N 274 "О временных мерах по урегулированию правового положения иностранных

граждан и лиц без гражданства в Российской Федерации в связи с угрозой дальнейшего распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)" на период с 15 марта по 15 июня 2020 года включительно приостанавливается течение сроков действия отдельных документов, у которых в указанный период истекает срок действия, в том числе патентов.

Таким образом, если у иностранного гражданина в период с 15 марта по 15 июня 2020 года истекает срок действия оплаченного патента, то в этом случае течение срока его действия приостанавливается. При этом сам патент является действующим, соответственно, по мнению Департамента, необходимости его продления в период с 15 марта по 15 июня 2020 года не имеется.

Заместитель директора Департамента  
В.В.САШИЧЕВ

30.07.2020