

## Налогообложение мигрантов в России: вопросы и перспективы

*Т. В. Зверева*

*ФГБОУ ВПО "Финансовый университет при правительстве РФ", Москва*

**Аннотация:** В статье рассматриваются актуальные вопросы налогообложения мигрантов в Российской Федерации, дается оценка конкретным шагам предпринимаемым правительством в целях совершенствования налогообложения мигрантов, рассматриваются основные направления совершенствования налогового контроля, вопросы взаимодействия с Федеральной миграционной службой и механизм применения патентной системы налогообложения иностранных работников.

**Ключевые слова:** налогообложение мигрантов, налоговый агент, Федеральная миграционная служба, патентная система налогообложения, мигрант, работодатель, налоговый контроль.

По-мнению зарубежных экономистов, Иммиграция привлекает рабочую силу, стимулирует инвестиции, пополняет бюджет налогами [1]. Мигранты восполняют дефицит рабочей силы [2]. В целях совершенствования налогообложения трудовых мигрантов Правительством Российской Федерации прилагаются значительные усилия по реформированию национальной системы надзорных требований. Налогообложение в этой сфере сводится к двум направлениям: на основе патента и путем выдачи разрешения на работу, за которое уплачивается госпошлина – 2000 руб. в год, с последующим удержанием работодателем, причитающийся суммы налога у иностранного гражданина и перечислением его в бюджет. Рассмотрим их более подробно.

В случае, если мигрант работает у физического лица стоимость патента представляет собой фиксированный авансовый платеж по НДФЛ, размер которого составляет 1000 руб. в месяц, то есть 12 тысяч в год, но это только авансовый платеж, который необходимо перечислить до дня начала срока на который выдается патент. Причем патент выдается на срок от одного до трех месяцев, а потом может неоднократно продлеваться на период не более трех месяцев. Ставка НДФЛ для этой категории трудовых мигрантов составляет

---

13%. По итогам налогового периода иностранный работник самостоятельно определяет общую сумму НДФЛ. В случае, если сумма НДФЛ оказалась меньше, перечисленных авансовых платежей – тогда сумма авансовых платежей не возвращается, а если сумма НДФЛ больше уплаченных авансов – возникает обязанность иностранного гражданина по уплате разницы налога, исчисленного и уплаченного в бюджет, на основании поданной им декларации.

В последние годы значительно возрос приток трудовых мигрантов и предпринимателей из-за рубежа. При этом в НК РФ не предусмотрено специальных контрольных мероприятий в отношении иностранных граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации. Это отрицательно сказывается на динамике налоговых поступлений от данной категории налогоплательщиков. В настоящее время назрела необходимость добавить в налоговый кодекс раздел, регулирующий отношения в области миграционной политики Российской Федерации.

Для наиболее полного и эффективного контроля соблюдения налогового законодательства в сфере миграции, необходимо организовать специализированный камеральный контроль трудовой миграции. Налоговые агенты, а также, иностранные граждане, получившие патент у которых в ходе камерального анализа был выявлен риск совершения налогового правонарушения, должны включаться в план проведения тематических выездных налоговых проверок. Данный вид налогового контроля будет являться эффективным инструментом для того, чтобы предотвратить применение различных «схем» налоговыми агентами в области налогообложения доходов иностранных работников; это позволит устранить риск необоснованной налоговой выгоды за счет оптимизации налоговой базы.

---



Далее рассмотрим ситуацию, при которой обязанность исчисления и уплаты НДФЛ с иностранного гражданина ложится на российского работодателя, который является налоговым агентом, причем, тот факт, что иностранный работник прибыл на территорию РФ нелегально, не освобождает работодателя от обязанности по удержанию НДФЛ при выплате доходов такому работнику. В противном случае работодателю грозит административный штраф. Об этом напомнил Минфин России в недавно опубликованном письме от 14.01.14 № 03-01-11/539. Авторы письма ссылаются на статью 226 Налогового кодекса. В ней сказано, что при выплате дохода физическим лицам российские организации обязаны исчислить, удержать и заплатить соответствующую сумму налога на доходы физических лиц в бюджетную систему РФ. То есть такие организации признаются налоговыми агентами по НДФЛ. И этот статус никак не зависит от того каким способом — законным или нелегальным — иностранный работник прибыл на территорию РФ. В настоящее время назрела необходимость "усилить ответственность работодателей за использования труда иностранных работников, которые, проживая и работая в России, пользуются системами образования, здравоохранения, следовательно, они должны нести соответствующие обязательства, отчислять налоги и другие платежи", – подчеркнул В.В.Путин [3]. Поэтому на плечи работодателей ложится бремя не только налоговой ответственности, но и социальной, экономической и гражданской. Поэтому и санкции за ненадлежащее исполнения возложенных на них обязательств должны быть соответствующими.

В настоящее время штрафы за неправомерное удержание или неполное удержание а также перечисление в срок сумм налога, установлены в размере 20 процентов от суммы налога, подлежащей удержанию и (или) перечислению. При этом в Минфине отметили, что в

---

настоящее время прорабатывается вопрос о том, чтобы усилить ответственность работодателей за невыполнение обязанностей налогового агента. Но штрафы могут быть начислены только по результатам выездной налоговой проверки, а сейчас процент охвата налогоплательщиков выездными налоговыми проверками в России составляет около 2%, организации годами не подвергаются ВМП [4].

Актуальность этой задачи была высказана министром финансов РФ Антоном Силуановым: «Проблема состоит в том, что работодатели все чаще ухищряются кредитоваться за счет НДФЛ: удерживают с сотрудников налог, но в бюджет его не перечисляют. Таким образом, получают бюджетный кредит по ставке рефинансирования Центрального банка» [5].

Правильное и своевременное исчисление, удержание и перечисление в бюджеты и внебюджетные фонды соответствующих налогов – это обязанностью налогового агента [6]. Следовательно, когда руководитель организации налогового агента принимает решение не перечислять в бюджет, удержанный НДФЛ, превышая тем самым свои полномочия, или неправомерно применяет налоговые льготы, то образуется состав налогового правонарушения, субъектом которого является налоговый агент.

Поэтому стоит предусмотреть меры персональной ответственности для руководителей организаций налоговых агентов виде штрафа в размере не менее 10 000 руб., с последующей дисквалификацией руководителя, то есть лишения права занимать руководящую должность в какой-либо организации сроком, к примеру, на 10 лет. «Бюджет от этого получит более дисциплинированных работодателей, не ставящих под удар региональные и местные власти, чьи расходные статьи обеспечиваются как раз за счет НДФЛ» [7].

Специфика исчисления НДФЛ обусловлена особым статусом налогового агента, который имеет двойственную природу. С одной стороны, удерживая

---

причитающуюся к уплате сумму налога налоговые агенты частично выполняют функции представителей налоговых органов, но не наделяются при этом государственно-властными полномочиями, а с другой стороны, налоговые агенты, осуществляя финансово-хозяйственную деятельность, сами являются налогоплательщиками и имеют равные с ними права [8]. В свою очередь обязанности налоговых агентов определены п.3 ст. 13 НК РФ и среди прочих нет у налогового агента обязанности представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты). Отсутствие данной обязанности создает ситуацию, при которой налоговые органы без проведения выездной проверки лишены основания установить факт наличия недоимки по НДФЛ, этой ситуацией весьма ловко пользуются налоговые агенты. Преодолеть данную ситуацию можно эффективными мероприятиями камерального налогового контроля. Учитывая что Федеральная налоговая служба (ФНС) России совместно с Федеральной миграционной службой (ФМС) разработала порядок информационного обмена между двумя ведомствами (на основании Федерального закона от 23.07.2013 N 248-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в Федеральный закон от 25.07.2002г. № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» в части обмена информацией между органами ФМС России и Федеральной налоговой службы). Законом предусмотрено, что в соответствии с п. 3 ст. 85 Налогового Кодекса Российской Федерации, органы, осуществляющие регистрацию (миграционный учет) физических лиц по месту жительства (месту пребывания), регистрацию актов гражданского состояния физических лиц, обязаны сообщать соответственно:

— о фактах регистрации физического лица по месту жительства,

---

- постановки на миграционный учет (снятия с миграционного учета) по месту пребывания иностранного работника,
- о факте выдачи иностранному гражданину или лицу без гражданства, состоящему на миграционном учете по месту пребывания, разрешения на работу или патента,
- о фактах рождения и смерти физических лиц

Передача информации осуществляется ежеквартально, в электронном виде, на федеральном и региональном уровне. Миграционная служба предоставляет ФНС сведения о выданных и аннулированных разрешениях на работу для иностранных граждан, а также информацию о текущих и аннулированных лицензиях на трудоустройство граждан РФ за рубежом. Налоговая служба пересылает в ФМС данные об отсутствии у налогоплательщиков разрешений и лицензий, выявленные в ходе контрольных мероприятий. Кроме того, предусмотрен оперативный обмен данными по письменным запросам территориальных органов обоих ведомств.

Факт выдачи иностранному гражданину разрешения на работу является для налоговых органов основанием предполагать, что с этого гражданина будет удержан НДФЛ. Проблема состоит в том, что работодатели в течении всего календарного года перечисляют за своих работников налог, не конкретизируя не по персоналиям, не по гражданству, а в целом по организации нарастающим итогом и только по истечении календарного года предоставляют сведения о размере исчисленной суммы НДФЛ с каждого работника, следовательно, в течении календарного года налоговая инспекция лишена возможности провести результативную камеральную проверку и сопоставить количество граждан, получивших разрешение на работу по данным ФМС с числом иностранных работников по которым работодателем перечислен НДФЛ. Здесь необходимы более оперативные меры, нужна

---

промежуточная (квартальная) отчетность, которая позволяла бы в оперативном порядке проводить камеральный контроль, опираясь на сведения, полученные из Федеральной миграционной службы. Взаимодействие между двумя ведомствами должно осуществляться на постоянной основе [9].

Государству необходимо позаботиться о создании таких мероприятий налогового контроля НДФЛ, при котором налоговому агенту выгоднее будет не нарушать закон. Это позволит снизить налоговые риски государства, под которыми понимается вероятность недополучения налоговых поступлений в бюджет и государственные внебюджетные фонды вследствие применения налогоплательщиками законных методов минимизации налогообложения из-за противоречивости налогового законодательства [10].

В этой связи весьма перспективным является предложение В.В. Путина о том, чтобы юридические лица и индивидуальные предприниматели также имели возможность принимать иностранного работника на основе патента. Но необходимо учитывать, что на рынке труда, как и на любом другом рынке, действуют закон спроса и предложения. В российской экономике есть потребность в определенном количестве рабочих рук, а у стран-поставщиков рабочей силы есть безработные граждане. В условиях отсутствия ограничений на въезд, мы получим неконтролируемый поток мигрантов, который составит конкуренцию российским трудовым ресурсам. Поэтому внедрение патента для устройства на работу к юридическим лицам и предпринимателям должно осуществляться в рамках, установленных региональных квот на трудоустройство. Цену патента должен устанавливать регион, принимающий иностранцев, и, купив патент в одном регионе, нельзя будет устроиться на работу по нему в другом. Цена патента так же должна регулировать приток мигрантов. Чем дороже патент, тем меньше иностранцев приедет. К примеру, там, где потребность в них невелика,

---

патент может стоить и 10 тыс. рублей в месяц, а где рабочих рук остро не хватает – 1 тыс. И к тому же регионы должны привлекать мигрантов в рамках установленных федеральных квот.

Учитывая специфику исчисления и уплаты НДФЛ, посредством которого осуществляется налогообложение трудовых мигрантов, для обеспечения эффективного налогообложения необходимы следующие мероприятия:

- введение наряду с существующим кодом бюджетной классификации (КБК) для перечисления денежных средств от иностранных граждан, работающих на основании патента дополнительного КБК для перечисления средств работодателями, использующими труд мигрантов;

- для сопоставления оперативной информации, поступающей из ФМС предусмотреть ежеквартальное предоставление сведений по форме 2-НДФЛ от работодателей, привлекающих иностранных работников, т.к. информационный обмен между ФМС и ФНС осуществляется ежеквартально

- предусмотреть меры персональной ответственности для руководителей организаций-работодателей и индивидуальных предпринимателей, использующих труд иностранных работников за ненадлежащее исполнение обязанности налогового агента в виде штрафа в размере не менее 10 000 руб., с последующей дисквалификацией руководителя, то есть лишения права занимать руководящую должность в какой-либо организации сроком, на 10 лет;

- внедрение патента для устройства на работу к юридическим лицам и предпринимателям должно осуществляться в рамках, установленных региональных квот на трудоустройство.

Для обеспечения эффективного налогообложения необходимо вести работу в двух основных направлениях: повышение персональной ответственности работодателей и обеспечение должного налогового

---





контроля. С одной стороны налоговой службе стоит уделить особое внимание вопросам, связанным с налогообложением трудовых мигрантов. А с другой стороны каждый работодатель должен понимать всю меру ответственности – и юридическую, и гражданскую, и моральную – за своевременность уплаты налога. У людей должно укрепиться понимание того, что не платить налоги – не только предосудительно, но и неприлично. По крайней мере, для тех, кто считает себя патриотом страны. В условиях развития демократии и становлении гражданского общества необходимость взаимовыгодного сотрудничества, забота о благоприятном отношении общественности к деятельности органов власти – это основа проведения сильной и уверенной социальной политики с адекватной социальной ответственностью [11].

### Литература

1. Immigration and economy: how to help immigrants // Economist. 29.11.2014. Washington. URL: [economist.com](http://economist.com).
  2. Immigration and economy: how to help immigrants // Economist. 29.11.2014. Washington. URL: [economist.com](http://economist.com).
  3. Об актуальных проблемах, связанных с особенностями исчисления НДФЛ налоговыми агентами // Эксперт ИА Клерк.Ру URL: [klerk.ru/buh/articles/85253/](http://klerk.ru/buh/articles/85253/).
  4. Официальный Сайт ФНС России: URL: [nalog.ru](http://nalog.ru).
  5. Кулинова С.А. Борьба за НДФЛ // Бюджет.RU/ 2012, №8 URL: [bujet.ru/article/196909.php](http://bujet.ru/article/196909.php).
  6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая // Система правовой поддержки Консультант Плюс. URL: [base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=169456](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=169456).
  7. Зыкова Т. Подходному налогу поднимут штраф // Российская газета. – 05.10.2013. URL: [rg.ru/2013/10/05/nalog-site.html](http://rg.ru/2013/10/05/nalog-site.html).
-



8. Лакунина М.А. Характеристика правового статуса налогового агента и мероприятия налогового контроля по НДФЛ, удерживаемого налоговыми агентами // Вестник ВГНА Минфина России. М.: ВГНА. 2011, № 3. С. 15-21.
9. Зверева Т.В. Корреляционный анализ социологического исследования «Проблемы взаимодействия государственных служащих и граждан» // Инженерный вестник Дона, 2010, № 4 URL: ivdon.ru/ru/magazine/archive/n2y2011/448.
10. Немыкина Д.А. Проблемы администрирования НДФЛ. //Материалы V Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум». 15 февраля – 31 марта 2013 года. URL: scienceforum.ru/2013/227/6632.
- 11.Зверева Т.В. Использование возможностей «Паблик рилейшнз» в обеспечении открытости налоговой службы, приближения ее к интересам граждан // Инженерный вестник Дона, 2011, № 2. URL: ivdon.ru/ru/magazine/archive/n2y2011/448.

### References

1. Immigration and economy: how to help immigrants. Economist. 29.11.2014. Washington. URL: economist.com.
  2. Ameli F. Do immigrants to take local worker son work? IZA World of work. URL wol.iza.org. May 2014.
  3. Ob aktual'nyh problemah, svjazannyh s osobennostjami ischislenija NDFL nalogovymi agentami. Jekspert IA Klerk.Ru: [About the actual problems connected with the peculiarities of calculating personal income tax tax agents] URL: klerk.ru/buh/articles/85253/.
  4. Oficial'nyj Sajt FNS Rossii: URL nalog.ru.
  5. Kulinova S.A. Bor'ba za NDFL [The struggle for the personal income tax] Bjudzhet.RU/ 2012. №8. URL: bujet.ru/article/196909.php.
-



6. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii. Chasti pervaja i vtoraja. [Tax code of the Russian Federation the first and second part] Sistema pravovoj podderzhki Konsul'tantPljus. URL:  
[base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=169456](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=169456)
7. Zyкова Т. Rossijskaja gazeta. – 05.10.2013. URL:[rg.ru/2013/10/05/nalog-site.html](http://rg.ru/2013/10/05/nalog-site.html).
8. Lakunina M.A. Vestnik VGNA Minfina Rossii. M.: VGNA. 2011. № 3. – pp. 15-21.
9. Zvereva T.V. Inženernyj vestnik Dona (Rus), 2010, № 4 URL:  
[ivdon.ru/ru/magazine/archive/n2y2011/448](http://ivdon.ru/ru/magazine/archive/n2y2011/448).
10. Nemykina D.A. Problemy administrirovanija NDFL [Administration of personal income tax] Materialy V Mezhdunarodnoj studencheskoj jelektronnoj nauchnoj konferencii «Studencheskij nauchnyj forum». 15 fevralja – 31 marta 2013 goda. URL: [scienceforum.ru/2013/227/6632](http://scienceforum.ru/2013/227/6632).
11. Zvereva T.V. Inženernyj vestnik Dona (Rus), 2011, № 2 URL:  
[ivdon.ru/ru/magazine/archive/n2y2011/448](http://ivdon.ru/ru/magazine/archive/n2y2011/448).