



МИНФИИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
по г. МОСКВЕ
(УФНС России по г. Москве)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ УПРАВЛЕНИЯ

Хорошевское шоссе, 12А, Москва, 125284
Телефоны: (495) 400-67-90, (495) 400-67-30
Факс: (495) 400-67-89
www.nalog.ru

Президенту
Союза Третейских судов
Кравцову А.В.

Народного Ополчения ул., д. 29, к. 3
Москва, 123154

ФНС России
Управление налогообложения доходов
физических лиц и администрирования
страховых взносов

30 ОКТ 2017 № 20 - 15/

45444

На № _____

О рассмотрении обращения

Уважаемый Алексей Владимирович!

Управление Федеральной налоговой службы по г. Москве (далее - Управление) на основании поручения ФНС России от 19.10.2017 № 11-1-02/1805@ рассмотрело Ваше обращение от 02.10.2017 (вх. 353404-р) по вопросу налогообложения доходов арбитров (третейских судей) и, руководствуясь статьей 32 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), информирует о следующем.

Статьей 2 Федерального закона от 29.12.2015 № 382-ФЗ «Об арбитраже (третейском разбирательстве) в Российской Федерации» (далее - Закон № 382-ФЗ) определено, что арбитр (третейский судья) - это физическое лицо, избранное сторонами или избранное (назначенное) в согласованном сторонами или установленном федеральным законом порядке для разрешения спора третейским судом. Деятельность арбитров в рамках арбитража (третейского разбирательства) не является предпринимательской.

Требования, предъявляемые к арбитру, установлены статьей 11 Закона № 382-ФЗ.

Согласно статье 22 Закона № 382-ФЗ, если стороны не договорились об ином, расходы, связанные с разрешением спора в арбитраже, включают в себя, в частности, гонорары арбитров.

В отношении выплат в пользу арбитров (третейских судей) следует принимать во внимание, что указанные выплаты имеют возмездный характер и рассматриваются как вознаграждение (гонорар), выплата которого обусловлена выполнением физическим лицом работы (оказанием услуг).

К договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), относятся договоры на выполнение работ (оказание услуг), заключаемые в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (далее - ГК РФ).

К таким договорам относится договор возмездного оказания услуг, по которому исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги.

При толковании условий договора в соответствии со статьей 431 ГК РФ принимается во внимание буквальное значение содержащихся в нем слов и выражений. Буквальное значение условия договора в случае его неясности устанавливается путем сопоставления с другими условиями и смыслом договора в целом.

Статьей 434 ГК РФ определено, что договор может быть заключен в любой форме, предусмотренной для совершения сделок, если законом для договоров данного вида не установлена определенная форма.

При этом в соответствии со статьей 421 ГК РФ стороны могут заключить договор, как предусмотренный, так и не предусмотренный законом или иными правовыми актами.

В соответствии со статьями 208 и 209 НК РФ вознаграждения за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации для целей главы 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ отнесены к доходам от источников в Российской Федерации и являются объектом налогообложения как для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, так и для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

На основании пункта 2 статьи 207 НК РФ налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья.

Учитывая изложенное, выплаты в виде вознаграждений (гонораров) арбитрам (третейским судьям) признаются объектом обложения налогом на доходы физических лиц (далее – НДФЛ).

Пунктом 1 статьи 226 НК РФ определено, что российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в Российской Федерации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, подлежащие налогообложению, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму НДФЛ, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями со статьями 214.3, 214.4, 214.5, 214.6, 226.1, 227 и 228 НК РФ с учетом ранее удержанных сумм налога.

В том случае, если подлежащая уплате сумма налога не была удержана налоговым агентом, а также при получении вознаграждений от физических лиц и организаций, не являющихся налоговыми агентами, исчисление и уплата налога производится налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с положениями статьи 228 НК РФ на основании налоговой декларации, представляемой в налоговый орган по окончании налогового периода, в котором был получен доход.

Управление информирует Вас, что в приведенном разъяснении изложен общий порядок, который не учитывает конкретные обстоятельства и условия отдельной сделки.

В целях получения всестороннего и исчерпывающего ответа на Ваше обращение, Управление предлагает представить копии документов, свидетельствующих о характере и условиях выплаты вознаграждений (гонораров) арбитрам (третейским судьям).

Одновременно Управление обращает внимание, что в соответствии с пунктом 1 статьи 32 и пунктом 1 статьи 34.2 НК РФ за разъяснениями на поставленные в обращении вопросы Вы также вправе обратиться в Министерство финансов Российской Федерации.

Государственный советник
Российской Федерации 2 класса


Е.А. Круглова