**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО**

**от 3 сентября 2012 г. N ОА-4-13/14633**

Федеральная налоговая служба рассмотрела ваше обращение о порядке исчисления и уплаты налога с дохода, полученного иностранными артистами (music-DJs) от иностранной организации за работу на территории Российской Федерации, и сообщает следующее.

В соответствии со [ст. 17](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=126141#l134) Соглашения между Российской Федерацией и Федеративной Республикой Германия об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество вознаграждение, которое выплачивается вашей организацией артистам за работу в Российской Федерации, может быть обложено налогом в Российской Федерации. Аналогичные положения содержат соглашения об избежании двойного налогообложения с другими государствами.

На основании [п. 1](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=188677#l6200) ст. 226 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговыми агентами в отношении налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) являются российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в Российской Федерации.

Таким образом, на основании положений [пп. 1](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=188677#l6228) п. 1 ст. 228 Кодекса иностранные артисты, получающие доход от иностранной организации за работу на территории России, обязаны самостоятельно исчислить НДФЛ и представить налоговую декларацию ([форма 3-НДФЛ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=191683#l8)) за соответствующий налоговый период в налоговую инспекцию по месту своей регистрации не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, а также уплатить соответствующую сумму налога не позднее 15 июля этого года.

[Кодексом](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=188677#l0) не предусмотрены квартальные платежи по НДФЛ.

[Подпунктом 2](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=188677#l5832) п. 2 ст. 211 Кодекса предусмотрено, что к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, относятся оказанные в его интересах услуги на безвозмездной основе или с частичной оплатой.

Таким образом, если оплата услуг физическому лицу, в том числе по проживанию в гостинице и проезду, производится в интересах пригласившей/направившей его организации, оплата таких услуг не приводит к образованию дохода в натуральной форме, подлежащего налогообложению.

Если с физическим лицом, приглашенным на мероприятие, организаторы заключают гражданско-правовой договор на выполнение работ или оказание услуг, то согласно положениям [пп. 6](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=188677#l5808) п. 1 ст. 208 Кодекса объектом налогообложения является соответствующее вознаграждение за выполненные работы (оказанные услуги).

При этом суммы компенсации издержек физическому лицу по упомянутому договору не являются объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц.

Указанная позиция подтверждается материалами судебной арбитражной практики (Определение Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 26.03.2009 N ВАС-3334/09; Постановление Федерального арбитражного суда Дальневосточного округа от 16.12.2008 N ФЩЗ-5362/2008).

***Официальный источник электронного документа содержит неточность: имеется ввиду Постановление ФАС Дальневосточного округа от 16.12.2008 N Ф03-5362/2008.***

*Действительный*

*государственный советник*

*Российской Федерации*

*3 класса*

*А.Л.ОВЕРЧУК*