

Объект налогообложения ЕСН для лиц, производящих выплаты физическим лицам, определяется путем перечисления оснований осуществления выплат и иных вознаграждений (п. 1 ст. 236 НК РФ):

- трудовой договор,
- гражданско-правовой договор, предметом которого является выполнение работ, оказание услуг,
- авторский договор.

С 1 января 2003 года налогообложение ЕСН выплат в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства осуществляется в общеустановленном порядке и не зависит от гражданства и времени нахождения (статуса) физического лица на территории РФ. Особые правила могут быть предусмотрены международными договорами.

Таким образом, выплаты в пользу иностранных граждан, произведенные российским налогоплательщиком по основаниям, указанным в статье 236 НК РФ, облагаются ЕСН.