



Разъяснения в отношении российских правил налогового резидентства

Даниил Рудерман

Налоговый консультант и представитель, Москва

и

Алексис Тсилепис

Директор, начальник отдела по налогообложению


Москва, 4 сентября 2015 года – российские налоговые органы выпустили разъяснения, согласно которым налоговое резидентство физического лица может определяться не только на основе правила 183 дней, но и на основе анализа наличия у такого физического лица постоянного жилища либо центра жизненных интересов в России.

Указанные разъяснения были приведены в Письме Федеральной налоговой службы № ЗН-3-17/2536@ от 30 июня 2015 года, в рамках которого были рассмотрены вопросы российского налогового резидентства физических лиц с учетом положений соглашений об избежании двойного налогообложения.

Из содержания Письма можно сделать вывод о том, что по мнению российских налоговых органов, независимо от того, что физические лица провели в России менее 183 дней в течение календарного года, они могут рассматриваться в качестве налоговых резидентов, если они имеют в России жилое помещение в собственности, либо действующую постоянную регистрацию по месту жительства в России, либо их семья находится в России, либо их бизнес или основное место работы находится в России.

По нашему мнению (равно как и по мнению многих других налоговых экспертов), указанная позиция налоговых органов юридически некорректна, т.к. она не соответствует текущим положениям Налогового кодекса РФ. Налоговый кодекс содержит только указанное выше правило 183 дней. В связи с этим, физическое лицо должно автоматически терять статус налогового резидента России, если оно проводит на территории России менее 183 дней в течение календарного года.

Более того, положения соглашений об избежании двойного налогообложения, касающиеся налогового резидентства физических лиц, на которые ссылаются налоговые органы (пункт 2 статьи 4 соглашений), должны применяться только в том случае, когда физическое лицо является налоговым резидентом в обоих договаривающихся государствах (т.н. правило "tiebreaking"). Однако такой ситуации не должно возникнуть, если физическое лицо проводит менее 183 дней в течение календарного года в России.



При этом, необходимо отметить, что это не первый раз, когда налоговые органы высказывают подобное мнение. Аналогичная позиция содержится в их Письме № ОА-3-17/87@ от 16 января 2015 года.

Возможно, путем публикации указанных разъяснений налоговые органы пытаются создать основу для предъявления претензий тем физическим лицам, которые отказались от статуса российских налоговых резидентов, чтобы не подпадать под правила КИК. Несмотря на то, что (оговоримся еще раз) указанные письма не соответствуют действующему российскому законодательству, подобное мнение налоговых органов представляет определенную опасность для налогоплательщиков.

Новости о российском законодательстве о деоффшоризации

Сообщается, что текущей осенью могут быть приняты новые поправки в российское законодательство о деоффшоризации. В настоящее время, имеется только предварительный проект вносимых изменений. Мы подготовим полный анализ всех изменений как только соответствующий законопроект будет внесен в Государственную Думу.

Также, в начале июля стали известны первые итоги кампании по деоффшоризации. В прессе появилась информация о том, что на 15 июня 2015 года (т.е. на момент истечения срока подачи уведомлений об участии в иностранных организациях и учреждении структур без образования юридического лица) в налоговые органы было подано всего 3 203 уведомления (1 004 от компаний и 2 199 от физических лиц).

Несмотря на то, что налоговые эксперты отмечают, что указанные результаты вряд ли можно назвать успешными, источники в Правительстве утверждают, что это всего лишь начало и указанные результаты находятся в пределах ожиданий.