

КАК СТАТЬ НАЛОГОВЫМ РЕЗИДЕНТОМ ИТАЛИИ

Переезд в неналоговый рай может оказаться затеей больше почетной, чем прагматичной. В реальности для этого тезиса найдутся контраргументы, об одном из самых интересных рассказывают **Кира Егорова**, **Никола Саккардо** и **Алессандро Бавила**.



КИРА ЕГОРОВА – советник практики частных клиентов юридической фирмы «АЛРУД».



НИКОЛА САККАРДО (NICOLA SACCARDO) – партнер, Maisto e Associati.



АЛЕССАНДРО БАВИЛА (ALESSANDRO BAVILA) – партнер, Maisto e Associati.

У людей, выбирающих программы резидентства и гражданства, наибольшей популярностью пользуются юрисдикции, позволяющие совмещать интересы семьи (например, обучение детей), местонахождение личной недвижимости, бизнес-инфраструктуру, привлекательный налоговый режим для физических лиц, комфортный образ жизни и личную безопасность. Всем этим критериям удовлетворяет Италия, которая представила в 2017 году программу налогового резидентства для привлечения состоятельных физических лиц.

ФИКСИРОВАННЫЙ НАЛОГ

В декабре 2016 года здесь были приняты новые положения годового бюджета, предусматривающие особый режим налогообложения по договорному принципу (forfait). В 2017-м после утверждения необходимых административных процедур были оформлены и поданы первые заявления.

Стать налоговым резидентом Италии с преимуществами особого режима по договорному принципу можно вне зависимости от наличия итальянского гражданства, при условии отсутствия этого статуса в течение девяти из 10 предыдущих лет и подаче заявления на участие в программе в годовой налоговой декларации.

Участник программы уплачивает ежегодный фиксированный налог в сумме 100 тыс. евро, при этом все иностранные доходы освобождаются от дополнительного налогообложения. Кроме того, в Италии не будет налога на имущество, наследование и дарение, а также обязательств по декларированию в отношении зарубежных активов. Исключением из этих правил станут доходы от так называемых существенных вложений (более 20% владения) в течение пяти первых налоговых лет в Италии. Такие активы необходимо декларировать, и доходы от них будут подлежать налогообложению в Италии по общему режиму.

Выбор такого режима налогообложения возможен на срок до 15 лет. Участник может выйти из программы в любой момент, но повторное участие уже невозможно.

Дополнительное преимущество здесь в том, что договорной режим налогообложения в Италии может быть распространен на одного или нескольких членов семьи за ежегодный фиксированный налог в размере 25 тыс. евро (вместо 100 тыс. евро) на каждого члена семьи, который присоединится к программе. Например, в случае, если два супруга приобретают налоговое резидентство в Италии,

суммарный ежегодный налог для семьи составит 125 тыс. евро.

Перед подачей заявки на участие в программе есть возможность получения специального рулинга от налоговых органов, что стало сейчас обычной практикой среди заявителей. Иммиграционные процедуры – отдельный вопрос (программа не предполагает предоставление вида на жительство автоматически), для их облегчения планируется упрощение порядка выдачи обычных виз для участников программы, а также так называемой инвестиционной визы.

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

Что же необходимо учитывать россиянам, рассматривающим перспективу переезда в другую страну и смену российского налогового резидентства? Приведем примеры самых важных вопросов.

Физическое лицо, вне зависимости от его гражданства, теряет статус российского налогового резидента, если пребывание на территории РФ составляет менее 183 дней в течение следующих подряд 12 календарных месяцев. Если у физического лица остаются доходы от источников в РФ (например, дивиденды от российской ООО или заработная плата), то такие доходы подлежат обложению НДФЛ по ставке 15% для дивидендов и 30% для других

видов доходов вместо стандартной ставки для резидентов – 13%. В этом случае НДФЛ будет удерживаться налоговым агентом в России при непосредственной выплате доходов.

Важно помнить, что освобождение от налогообложения доходов от продажи имущества в РФ, равно как и возможность применения вычета/учета расходов на приобретение такого имущества, не применяется в отношении неналоговых резидентов РФ, соответственно, налог по ставке 30% будет начислен на полную сумму сделки по продаже имущества в РФ. Для избежания такого неприятного сюрприза следует определиться с будущим своей российской недвижимости до переезда в другую страну.

Дополнительно следует отметить, что многие аспекты, связанные с налогообложением физического лица не изменятся при смене налогового резидентства, например, обязательство в отношении налога на недвижимое имущество, расположенное в РФ и находящееся в собственности, а также транспортный налог в отношении транспортных средств, зарегистрированных на имя физического лица. Отслеживание этих обя-

зательств и другой корреспонденции легко организовать через электронный личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС РФ.

Также при сохранении российского гражданства наши соотечественники могут продолжать оставаться российскими валютными резидентами с соответствующими обязательствами и ограничениями в отношении своих иностранных счетов. В настоящий момент в разработке находится законопроект, чья цель – ослабление валютного контроля в отношении иностранных счетов российских граждан, постоянно проживающих за рубежом, но пока его перспективы не очень ясны, и вопросы валютного резидентства требуют отдельного внимания.

С другой стороны, отметим, что при утрате налогового резидентства РФ у физического лица прекращаются обязанности, связанные с подготовкой и подачей уведомлений и отчетности в отношении контролируемых иностранных компаний.

Какие еще вопросы актуальны при планировании смены резидентства и расширения географии проживания членов семьи? На практике мы видим, что часто недостаточно внимания уделяется темам организации наследования и преемственности, а также трансграничным аспектам семейного права.

Так, смена места жительства может существенно повлиять на определение порядка наследования и применимого права в отношении обязательной доли в наследуемом имуществе в зависимости от местонахождения самого имущества и страны последнего места жительства физического лица (которое, в свою очередь, может иметь разное определение в различных правовых системах). Равно как и в определении применимого права к режимам супружеской собственности с вытекающими последствиями, порой очень негативными для одной или другой стороны.

Подводя итоги нашего краткого анализа, хотелось бы подчеркнуть, что новая программа налогового резидентства в Италии представляет дополнительные интересные возможности для состоятельных семей, имеющих широкую географию личных и деловых интересов. Италия никогда не выступала в роли налогового рая, и статус ее резидента, безусловно, обладает положительной репутацией для различных государственных и деловых структур.

При этом планирование переезда и смены налогового статуса требуют серьезной подготовки и анализа различных регуляторных и практических вопросов как в России, так и в Италии. **‘S**