

Ветер перемен: подтверждение статуса нерезидента

Российским законодательством предусмотрен простой порядок определения налогового резидентства: если лицо провело за пределами РФ больше 183 дней в году — такое лицо признается нерезидентом для целей налогообложения в РФ и приобретает особый статус с точки зрения валютного законодательства.

На протяжении многих лет проверка статуса для целей налогообложения и валютного контроля проводилась достаточно редко, а если и имела место, то ограничивалась предоставлением копий заграничных паспортов и подсчетом количества дней пребывания в РФ на основании отметок о пересечении границы.

Сейчас подход меняется. Налоговые органы уделяют все больше внимания проверке налогового/валютного статуса граждан, особенно тех, кто преимущественно проживает за пределами РФ, активно запрашивают документы, что превращает подтверждение налогового/валютного статуса в задачу «со звездочкой».

Почему именно так

По мнению регуляторов и судов, наличие отметки в паспорте о пересечении границы не подтверждает фактическое местонахождение вне РФ.

В частности, контролирующие органы полагают, что:

- представлением страниц заграничных паспортов невозможно подтвердить факты пересечения границы РФ с государствами, въезд на территорию которых не предусматривает обязательного наличия заграничного паспорта, либо с государствами, с которыми не предусмотрен пограничный контроль;
- наличие в заграничных паспортах отметок о пересечении границы РФ не может однозначно свидетельствовать о въезде в РФ и выезде за ее пределы, поскольку в настоящее время такие отметки не проставляются при наличии автоматизированной системы паспортного контроля, функционирующей без непосредственного участия должностных лиц пограничной службы ФСБ.

Следовательно, на физических лиц возлагается обязанность документально подтвердить не только факт выезда с территории РФ, но и реальность проживания за пределами РФ.

На что влияет статус и какие риски



Порядок налогообложения и применимые ставки

Риск:

Ответственность за неуплату налога с доходов, полученных за пределами РФ



Декларирование КИК

Риск:

Требование представить уведомления и отчетность КИК, а при несоблюдении — штрафы (от 500 т.р.)



Ограничения на совершение валютных операций

Риск:

Штрафы за нарушение валютного законодательства (20–40% от суммы операции)



Обязательства по подаче личной отчетности

Риск:

Штрафы за непредставление документов

Как не пропустить запрос



Доверенное лицо

Которое регулярно проверяет почтовый ящик по адресу регистрации и имеет возможность получить письма в почтовом отделении



Доступ к личному кабинету налогоплательщика

Не все запросы/требования направляются ФНС онлайн

Что стоит учесть



Ограниченный срок ответа

обычно 10 рабочих дней, следовательно, чем быстрее начата работа с запросом, тем больше времени на выработку стратегии и подготовку документов



Время на сбор документов

чем активнее передвижения по миру, тем больше времени на сбор документов



Перевод документов

запрашиваемые документы могут быть исполнены на иностранном языке, соответственно, потребуется организовать перевод на русский язык

Что поможет доказать проживание за пределами РФ

Фиксируйте пересечение границ

Фиксируйте пересечение границ, выбирая отметки в паспорте вместо автоматизированной системы пропуска, сохраняйте копии авиабилетов, посадочных талонов, миграционных документов



Сохраняйте документы о проживании за пределами РФ

Подойдет все: от брони/счета/чека отеля до договора аренды/покупки недвижимости



Повседневная жизнь

Трудовой договор, интернет, коммунальные платежи, абонемент в фитнес, чеки при оплатах в магазинах, кафе за пределами РФ



Будьте готовы предоставить подтверждение права на проживание в иностранном государстве

Резидентская виза, вид на жительство, гражданство



Получайте подтверждения налогового резидентства

В той стране, где преимущественно проживаете или выполняете условия для признания налоговым резидентом



Выполняйте обязательства налоговых резидентов

Если применимо, в той стране, где фактически являетесь налоговым резидентом, например, подавайте налоговую декларацию



Финансовая активность — «локатор» присутствия

Транзакции по счетам могут подтвердить местонахождение

Привлеките опытного налогового консультанта, который:

- Учет жизненную и бизнес-стратегию
- Проведет кросс-анализ маршрутов и фактических данных
- Осуществит аудит имеющихся документов
- Сформирует комплект подтверждений, обосновывающих наличие или отсутствие статуса резидента для целей валютного контроля или налогообложения

Контакты



Максим Алексеев
Старший Партнер
malekseyev@alrud.com



Елена Новикова
Советник
enovikova@alrud.com



Елена Скопцова
Старший юрист
eskoptsova@alrud.com

Мы надеемся, что информация, представленная в настоящем обзоре, будет для Вас полезной. Если кто-либо из Ваших коллег также хотел бы получать наши обзоры, информационные письма, пожалуйста, направьте ему [ссылку](#) на электронную форму подписки. Если вы хотите узнать больше о нашей практике [Налогообложения](#), пожалуйста, сообщите нам об этом. Мы будем рады предоставить Вам наши материалы.