

Информационное письмо

Судьба резидента 2020

7 апреля 2020 г.

Уважаемые дамы и господа

Текущий год внес коррективы в планы многих людей по всему миру. Вряд ли кто-то еще несколько месяцев назад мог предположить, что встречи и сделки будут совершаться по видеосвязи, офисы будут оборудованы дома, а отпуск или долгожданная встреча с семьей будет зависеть от мер конкретного государства по предотвращению распространения вируса и политики по закрытию границ.

Следствием изменившегося образа частной и деловой жизни могут стать новые реалии порядка налогообложения, резидентства и применения норм валютного регулирования.

Уже сейчас ясно, что спланированные стратегии проживания в определенных странах, инвестирования, совершения различных видов сделок и соответствующего налогообложения отдельных видов доходов могут оказаться нереализуемыми ввиду вынужденного нахождения в стране, отличной от страны «обычного» или предполагаемого резидентства.

Несмотря на то, что в определенных случаях могут быть применимы положения Соглашений об избежании двойного налогообложения, а государства, возможно, примут специальные нормы, устанавливающие правила определения налогового статуса на 2020 год, физические лица столкнутся с новыми для них требованиями, применимыми в стране их фактического проживания на текущий год.

Речь идет о нескольких группах физических лиц, в том числе:

- 1 тех, кто преимущественно проживает за пределами РФ и подлежит налогообложению в рамках иностранного права, но в силу ситуации по итогам этого года проведет на территории России более 183 дней,
- 2 тех, кто оказался за пределами РФ в то время когда в обычном порядке проживает в России и является ее налоговым резидентом,
- 3 тех, кто не является налоговым резидентом РФ, но получит в 2020 году доход от российских источников, подлежащий налогообложению в России.

Изменение налогового статуса физического лица может влечь за собой ряд правовых последствий как для самого лица, так и для его бизнеса в России и за ее пределами.

Кроме того, количество дней, проведенных на территории РФ, связано не только с налогами, но и с обязанностями (а в отдельных случаях и с ограничениями), установленными российским валютным законодательством.

Для вашего удобства специалисты АЛРУД подготовили информационные материалы, которые помогут сориентироваться в нюансах изменения налогового и валютного статуса.

Вопросы налогообложения для лиц, приобретающих статус налогового резидента РФ в 2020 году

7 апреля 2020 г.

Налоговое резидентство

Российскими налоговыми резидентами признаются физические лица, которые провели в РФ более 183 календарных дней в течение 12 последовательных месяцев. Финальный налоговый статус лица определяется по итогам календарного года.

Те, кто в 2020 году проведет в РФ больше указанного срока («Резиденты») и имеет активы и доходы в РФ и за ее пределами, должны учитывать ряд особенностей российского налогового законодательства, а именно:

- Правила о контролируемых иностранных компаниях;
- Возможность признания иностранной компании российским налоговым резидентом;
- Порядок налогообложения доходов от российских и иностранных источников.

Дополнительные вопросы

25 марта 2020 года президент РФ объявил о мерах по обеспечению дополнительных поступлений в бюджет, которые могут повлиять на налогообложение денежных потоков в рамках иностранных холдинговых/финансовых структур, которые владеют российскими компаниями или предоставляют им финансирование ([подробнее](#)).

Подробная информация об обязанностях, возникающих у физических лиц, чей налоговый статус изменится по итогам 2020 года, ниже в представленной таблице.

Контролируемые иностранные компании (КИК)

Иностранная компания признается КИК, если Резидент:

- владеет более 25% компании, или
- совместно с супругами и несовершеннолетними детьми владеет более 10%, если доля участия всех резидентов РФ в компании превышает 50%, или
- осуществляет контроль над компанией в своих интересах или в интересах своего супруга и несовершеннолетних детей.

Иностранная структура без образования юридического лица («Структура»), в том числе траст, фонд, партнерство и пр., признается КИК, если Резидент:

- является ее учредителем (за некоторыми исключениями), или
- не является учредителем, но осуществляет контроль над Структурой, а также в отношении него выполняется одно из следующих условий:
 - имеет фактическое право на доход Структуры (его часть), или
 - вправе распоряжаться имуществом Структуры, или
 - вправе получить имущество Структуры в случае ее прекращения (ликвидации, расторжения договора).

Иностранные компании и Структуры

Отчетность и налогообложение по правилам КИК

Раскрытие информации Резидентами – контролирующими лицами КИК

Резиденты обязаны представить в налоговые органы:

(А) Уведомление об участии в иностранной компании / учреждении структуры:

- если участие началось до приобретения статуса Резидента и Уведомления ранее не предоставлялись – до 1 марта 2021 года,
- если участие началось после приобретения статуса Резидента – в течение 3 месяцев с даты начала участия (учреждения).

(В) Уведомление о КИК за 2020 год (в отношении 2019 финансового года) – в срок до 20 марта 2021 года.

Расчет и декларирование прибыли КИК

Если по итогам 2019 финансового года прибыль КИК превысила 10 млн. руб., у Резидента возникают дополнительные обязанности:

- (С) Включить прибыль КИК в налоговую декларацию, которую необходимо подать вместе с финансовой отчетностью КИК (и аудиторским заключением, если применимо) до 30 апреля 2021 года,
- (D) Оплатить налог с прибыли КИК по ставке 13% до 15 июля 2021 года.

Практические рекомендации

- Проанализировать структуру владения иностранными компаниями, трастами, фондами, а также участие в партнерствах и определить объем компаний и Структур, которые попадают под определение КИК и в отношении которых потребуется раскрытие информации,
- Определить, какие из компаний и Структур по итогам 2019 года сформировали прибыль, превышающую 10 млн. руб. и подлежащую налогообложению в РФ, и организовать подготовку финансовой отчетности и аудита (где применимо),
- Оценить наличие оснований для применения освобождения прибыли КИК от налогообложения (например, возможность её квалификации как «активной» компании и т.п.),
- Подготовить документы, подтверждающие отсутствие обязанности представлять отчетность по КИК за предыдущие периоды (копии заграничных паспортов, сертификатов налогового резидентства иностранных государств и пр.).

Признание иностранной компании налоговым резидентом в РФ

Иностранная компания может быть признана налоговым резидентом РФ, если Резидент или иное лицо, постоянно находящееся на территории РФ, занимает руководящую должность и/или осуществляет фактическое управление такой иностранной компанией с территории РФ.

Последствия: Уплата российского налога на прибыль (20%) со всех доходов иностранной компании, независимо от места их получения.

Важно! Признание иностранной компании российским налоговым резидентом исключает применение к ней правил КИК.

Практические рекомендации

- Проанализировать действующую структуру управления иностранными компаниями и оценить возможные налоговые последствия,
- Произвести изменения в структуре управления иностранными компаниями (при необходимости).

Налогообложение доходов Резидента

Доходы от источников за пределами РФ

В налогооблагаемые доходы налоговых резидентов должен быть включен **весь общемировой доход**.

В связи с этим, часть доходов, ранее не облагавшихся налогом в РФ, **будет подлежать включению в налоговую базу** тех лиц, кто в 2020 году приобретет статус налогового резидента. Например, к таким доходам будут относиться арендные платежи, получаемые в других странах, доходы от инвестиционных портфелей и т.д.

Налогообложение в РФ будет осуществляться с учетом следующего:

- Применяемая налоговая ставка (**13%**) – одна из самых низких в Европе,
- Доходы и расходы, полученные (осуществленные) в иностранной валюте, пересчитываются **в рубли по курсу ЦБ РФ** на дату их фактического получения, что может привести к возникновению дохода в виде курсовых разниц,
- При наличии Соглашения об избежании двойного налогообложения – **возможность зачета налога**, уплаченного за рубежом, против российского налога. Так как ставка налога во многих юрисдикциях (например, Швейцарии, Германии) превышает 13%, налога к уплате в РФ может не возникнуть, однако это **не исключает необходимости декларирования** дохода с предоставлением документов, подтверждающих уплату иностранного налога.

Практические рекомендации

- Оценить объём доходов, подлежащих налогообложению в РФ,
- Пересмотреть стратегию управления портфелем с учётом:
 - объёма операций, подлежащих декларированию (каждая операция включается в налоговую декларацию отдельно, что при большом количестве операций создаёт большой объём административной работы),
 - потенциального дохода в виде курсовых разниц, возникающих при расчёте налогооблагаемой базы по операциям реализации (погашения) ценных бумаг,
- По возможности заблаговременно начать сбор документов, подтверждающих уплату налога за рубежом (если применимо).

Планируемые сделки по продаже долей, акций, недвижимости и пр.

В случае, если на 2020 год планируются какие-либо **крупные сделки**, то необходимо учитывать, что доход от таких сделок будет подлежать налогообложению в РФ по ставке 13%.

В тоже время отдельные виды доходов могут **освобождаться от налогообложения**. Например, доходы от продажи (погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций, а также определённых акций, не облагаются налогом при условии, что на дату реализации (погашения) таких акций (долей участия) они непрерывно принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве **более 5 лет**.

Практические рекомендации

- Проанализировать сделки, запланированные на 2020 год и оценить налоговые последствия,
- Подготовить подтверждающие документы, которые позволят освободить доходы от налогообложения либо вычесть расходы, связанные с приобретением продаваемых активов.

Вопросы налогообложения нерезидентов, получающих доходы от источников в РФ

7 апреля 2020 г.

В соответствии с российским налоговым законодательством физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ (т.е. проводящие на территории РФ менее 183 календарных дней в году) уплачивают российский налог на доходы физических лиц в отношении доходов, признаваемых доходами от источников в РФ.

К таким доходам, в частности, относятся дивиденды и проценты, выплачиваемые российскими компаниями, выплаты по трудовым и гражданско-правовым договорам за работу, осуществляемую на территории РФ, доходы от продажи акций, долей российских компаний, продажи иного имущества, расположенного на территории РФ и другие.

Для доходов нерезидентов, по общему правилу, применяются следующие ставки:

- 15% в отношении дивидендов;
- 30% в отношении всех прочих доходов.

Вместе с тем, резиденты стран, которые подписали **Соглашение об избежании двойного налогообложения с РФ** («Соглашение»), при получении дохода от российских источников могут воспользоваться привилегиями такого Соглашения и уплачивать налог по пониженным ставкам (например, в отношении дивидендов), либо полностью освободиться от налогообложения в РФ.

В случае, если в связи со сложившейся ситуацией в 2020 году или по его окончании у физического лица – нерезидента не будет возможности получить **сертификат налогового резидента** в своей «обычной» юрисдикции вследствие невыполнения определённых критериев (в первую очередь, времени нахождения на территории страны), рекомендуется следующее:

- проверить критерии налогового резидентства в стране (странах) пребывания в 2020 году, оценить возможность и последствия признания налоговым резидентом какой-либо из них;
- при наличии доходов от источников в РФ проанализировать порядок их налогообложения, а также необходимость и возможность применения Соглашения.

При отсутствии возможности применения Соглашения особое внимание стоит уделить следующим видам доходов:

- доход от сделок по продаже долей и акций российских компаний;
- доход в виде дивидендов и процентов, выплачиваемых российскими компаниями.

Важно отметить, что при выплате большинства доходов физическим лицам российские организации признаются **налоговыми агентами** и обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет соответствующую сумму налога (статья 226 Налогового кодекса РФ).

Таким образом, порядок налогообложения в отношении таких доходов будет определяться налоговым агентом, с которым нерезиденту **предстоит согласовать**:

- возможность применения льгот по Соглашению,
- объём и требования к документам, подтверждающим налоговый статус,
- возможность применения льгот и/или освобождения от налога,
- документы, подтверждающие расходы, которые могут быть учтены при расчёте налоговой базы (в определённых случаях).

В частности, в соответствии с поправками, вступившими в силу с 1 января 2020 года,

российские организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие выплаты по договорам купли-продажи (мены) ценных бумаг, являются налоговыми агентами в отношении таких выплат.

Таким образом, например, осуществление эмитентом выкупа собственных акций (**buyback**) может привести к удержанию налога с нерезидента по максимальной ставке при невозможности предоставления сертификата налогового резидента до момента осуществления выплаты и необходимости обращаться за возвратом налога после получения сертификата, что на практике бывает сложной процедурой.

Вместе тем, нерезиденты могут применять ряд налоговых льгот, связанных со сроками владения российским имуществом. Например, доходы от продажи (погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций, а также определённых акций, не облагаются налогом при условии, что на дату реализации (погашения) таких акций (долей участия) они непрерывно принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве более 5 лет (п. 17.2 ст. 217 Налогового кодекса РФ).

В этой связи рекомендуем:

- проанализировать предстоящие сделки с российскими активами, оценить порядок их налогообложения и, при необходимости, рассмотреть возможность переноса сроков их совершения.
- обратиться в налоговый орган своей «обычной» страны проживания для уточнения возможности получения налогового сертификата за 2020 год с учетом сложившейся обстановки и наличия особых условий его получения.

Пересмотр Соглашений об избежании двойного налогообложения

Кроме того, в обращении от 25 марта 2020 года президент РФ анонсировал пересмотр условий ряда Соглашений об избежании двойного налогообложения и введение налога в размере 15% в отношении дивидендов и процентов, «выводимых на зарубежные счета» ([подробнее](#)).

В соответствии с информацией, получаемой от кипрских специалистов, Кипр уже получил от РФ предложение о пересмотре условий текущего соглашения об избежании двойного налогообложения и установлении ставки налога в размере 15% в отношении всех выплачиваемых дивидендов и процентов.

Данные изменения могут оказать влияние на налогообложение налоговых резидентов соответствующих юрисдикций при получении доходов из РФ, а также на налогообложение в рамках иностранных холдинговых/финансовых структур, которые владеют российскими компаниями или предоставляют им финансирование.

Мы будем держать Вас в курсе и оперативно информировать об изменениях, а также наши специалисты готовы помочь с оценкой налоговых последствий и обязательств, которые могут возникнуть вследствие изменения налогового законодательства или налогового статуса.

Вопросы валютного законодательства для резидентов, которые утратят «специальный» статус в 2020 году

7 апреля 2020 г.

В соответствии с валютным законодательством, все граждане РФ, а также постоянно проживающие в РФ на основании вида на жительство иностранные граждане и лица без гражданства являются валютными резидентами.

Резиденты, срок пребывания которых за пределами РФ в течение календарного года в совокупности составляет более 183 дней, имеют «специальный» статус и освобождаются от обязанностей, связанных с представлением уведомлений и отчетов о движении средств, и большей части ограничений на совершение валютных операций.

Для резидентов, ранее преимущественно проживавших за границей, но срок нахождения которых в РФ за 2020 год превысит 183 дня, рекомендуем уже сейчас принимать во внимание следующее.

Совершение валютных операций в соответствии с требованиями законодательства

Изменения, внесенные в валютное законодательство в конце 2019 года, существенно расширили перечень валютных операций, разрешенных к совершению по банковским счетам, открытым в наиболее популярных юрисдикциях.

Тем не менее, при смене валютного статуса целесообразно проверить обычно совершаемые по иностранным счетам операции на предмет их соответствия валютному законодательству РФ.

В частности, необходимо отдельно обратить внимание на:

- Утрату права осуществления прямых операций между иностранными счетами «специальных» резидентов;

- Юрисдикцию, в которой открыты банковские счета. Это связано с [изменениями](#), принятыми в 2019 году и устанавливающими разные режимы использования счетов, открытых в странах:
 - осуществляющих автоматический обмен информацией с РФ в рамках CRS и
 - не осуществляющих такого обмена.

Например, США, Канада и Великобритания попадают во вторую группу и, следовательно, операции по счетам в банках, расположенных в этих странах, существенно ограничены.

Например, на счета, открытые в данных странах, запрещено зачислять доходы от портфельных инвестиций (в том числе в случаях, когда инвестирование осуществляется для визовых целей), от сдачи в аренду имущества и по многим другим основаниям.

Отчетность по зарубежным счетам

Если статус «специального» резидента будет утрачен в 2020 году, возникнет обязанность представлять следующие документы в отношении счетов, открытых в банках или иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами РФ:

- Уведомление об открытии/закрытии/изменении реквизитов счета:
 - в срок до 1 июня 2021 года – в отношении счетов, открытых до 2020 года;
 - в течение месяца с даты открытия нового счета – в отношении счетов, открываемых в 2020 году.
- Отчет о движении средств по иностранным счетам за 2020 год - в срок до 1 июня 2021 года.

В этой связи рекомендуем:

- Оценить возможность изменения порядка использования банковских счетов в юрисдикциях, не осуществляющих автоматический обмен информацией с РФ, и по возможности перераспределить денежные потоки с целью предотвращения нарушений валютного законодательства;
- Согласовать с банком или иной организацией финансового рынка оперативное информирование об открытии новых счетов, закрытии существующих или изменении их реквизитов;
- Уточнить у иностранного банка или иной организации финансового рынка, будут ли в текущих условиях корректироваться сведения

о налоговом статусе во внутренних системах банка для целей CRS;

- По истечении 2020 года запросить в банках и иных организациях финансового рынка выписки по счетам за календарный год для своевременной подготовки документов валютной отчетности, как описано выше.

Репатриация

Кроме того, напоминаем, что в рамках договоров займа российские валютные резиденты (независимо от наличия статуса «специального» резидента) обязаны обеспечить получение денежных средств от нерезидентов на свои счета в российских банках в сроки, предусмотренные такими договорами.

Надеемся, предоставленная информация окажется для вас полезной. Если кто-то из ваших коллег также хотел бы получать наши информационные письма, пожалуйста, направьте ему [ссылку](#) на электронную форму подписки. Если вы хотите больше узнать о нашей [Практике Налогообложения](#), пожалуйста, сообщите об этом в ответном письме — мы будем рады направить вам наши материалы.

Примечание: Обращаем ваше внимание на то, что вся информация была взята из открытых источников. Автор данного письма не несет ответственность за последствия, возникшие в результате принятия решений на основе данной информации.

В случае возникновения вопросов, пожалуйста, свяжитесь с экспертами АЛРУД



**Максим
Алексеев**

Старший Партнер

Налогообложение

E: malekseyev@alrud.com



**Елена
Новикова**

Советник

Налогообложение

E: enovikova@alrud.com

С уважением,
Юридическая фирма АЛРУД