

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:

- (А) Включить прибыль КИК в налоговую декларацию, которую необходимо подать вместе с финансовой отчетностью КИК (и аудиторским заключением, если применимо) до 30 апреля 2021 года,
- (В) 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.

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