

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.

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.

- 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.

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