



Статус резидента (физических лиц)



Пунько Евгения Константиновна

6-7 июня 2013 года

Европейско-Азиатский правовой конгресс

Седьмая сессия

г. Екатеринбург

Статье 207 Налогового кодекса.

Налогоплательщики



- ☞ Резидентом России признается лицо, находящееся на территории РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.
- ☞ Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения.
- ☞ Причем налоговыми резидентами выступают физические лица, как имеющие постоянное место жительства в Российской Федерации, так и не имеющие его, но фактически находящиеся на ее территории установленное количество времени.

Будет ли учитываться при определении
налогового статуса физического лица в качестве
налогового резидента РФ день въезда в
Российскую Федерацию?



Письмо Департамента налоговой и таможенно-
тарифной политики Минфина РФ от 29 декабря
2010 г. N 03-04-06/6-324



- ☞ Согласно официальной позиции, изложенной в Письме от 29.12.2010 N 03-04-06/6-324, при определении налогового статуса имеют значение фактические дни нахождения физического лица в Российской Федерации.
- ☞ То есть учитываются все дни, когда физическое лицо находилось на территории Российской Федерации, включая дни приезда и дни отъезда.
- ☞ **Однако, арбитражные суды придерживаются иного мнения!**

Постановление Федерального арбитражного суда
Центрального округа от 11 марта 2010 г. по делу
N А54-3126/2009С4



- ФАС пришел к выводу, с учетом положений статьи 6.1 НК РФ, что при определении налогового статуса физического лица не учитывается день въезда на территорию Российской Федерации.
- На мой взгляд, справедливее было бы засчитывать день въезда и отъезда, если физическое лицо пробыло на территории Российской Федерации в этот день больше 12 часов. То есть, если лицо пробыло на территории больше половины суток, то день въезда (отъезда) необходимо засчитывать, а если меньше половины, то нет.

Определение резиденства



☞ В соответствии с законодательством Австрии, для того, чтобы считаться налоговым резидентом, нужно находиться в стране не менее 6 месяцев в календарном году.

☞ А в России не менее 183.



☞ Таким образом, человек может жить в течение года в двух государствах и в обоих признаваться налоговым резидентом! Возникает ситуация «двойного резидентства».

Роль соглашений об избежании двойного налогообложения



- ❧ Именно для избежания таких ситуаций в Соглашениях подробно перечислены признаки резидентства, учитываются такие факторы, как:
 - ❖ гражданство;
 - ❖ место нахождения основного жилья;
 - ❖ места нахождения центра жизненных интересов*.
- ❧ Если же по всем этим факторам все же не удастся установить место налогового резидентства, то компетентные органы договаривающихся государств решают этот вопрос по взаимному согласию.

*Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 24 марта 2009 г. N 03-04-05-01/141

Пробел в законодательстве



- ❧ В частности, анализ, как российского законодательства, так и Типовых конвенции ОЭСР и ООН не позволяет выделить четких критериев определения центра жизненных интересов.
- ❧ Следовательно, методика определения центра жизненных интересов, будет зависеть от конкретного налогового органа конкретного государства, и правоприменительная практика, как результат, будет различной.
- ❧ Такое положение дел тяжело назвать удовлетворительным! Для решения подобных проблем в последние годы происходит активное наращивание международного сотрудничества в сфере обмена налоговой информацией (например развитие взаимосогласительной процедуры (ст. 25 Модельной конвенции ОЭСР в 2008 году)), которое помогает точнее установить юридически значимые обстоятельства при решении подобных конфликтов.

Документальное подтверждение статуса резидента иностранного государства



- ☞ Для освобождения от уплаты налога на доходы, полученные на территории РФ, резидент государства, с которым заключено соглашение об избежании двойного налогообложения, должен предоставить документальное подтверждение статуса резидента иностранного государства в течении одного года после окончания соответствующего налогового периода (ст. 232 Налогового кодекса РФ, Письмо Министерства финансов от 31 августа 2010 г. № 03-04-08/4-189).
- ☞ Однако, нигде не прописано, какой именно документ подтверждает резидентство физического лица на территории иностранного государства, и не прописаны требования к оформлению данного документа!

Документальное подтверждение статуса резидента иностранного государства



- Документ должен быть оформлен в соответствии с внутренним законодательством выдавшего его государства и должным образом легализован, чтобы иметь юридическую силу на территории РФ.



- Исходя из этого, необходимо доработать перечень и требования к документам, так как фактическое нахождение на территории РФ является основным фактором для определения статуса налогоплательщика и возникновения налоговых последствий (на примере подобной документации для юридических лиц – предоставление апостиля*).

Документальное подтверждение статуса резидента Российской Федерации



- ☞ Согласно Информационному сообщению Минфина РФ от 13 февраля 2004 г. "О процедуре выдачи в Минфине России подтверждений постоянного местопребывания физических лиц в Российской Федерации в целях применения договоров об избежании двойного налогообложения" выдача физическим лицам подтверждений статуса налогового резидента (лица с постоянным местопребыванием в Российской Федерации) для представления в официальные органы иностранных государств в целях применения международных договоров об избежании двойного налогообложения производится при получении письменного обращения (заявления) физического лица в Департамент налоговой политики Минфина России.
- ☞ Для этого необходимо предоставить следующие документы:
 - ❖ Заявление;
 - ❖ Документы (их копии), удостоверяющих личность физического лица;
 - ❖ Копии контрактов (договоров) или иных документов, на основании которых физическое лицо получает доходы, которые в соответствии с международным договором об избежании двойного налогообложения полностью или частично не подлежат налогообложению в иностранном государстве, с переводом на русский язык (за исключением документов, выполненных на английском языке).

Документальное подтверждение статуса резидента Российской Федерации



- ❧ При необходимости уточнения фактического времени пребывания физического лица в Российской Федерации в течение срока, превышающего 183 дня в календарном году, к заявлению прилагаются документы (их копии), содержащие отметки пограничного контроля или иные документы, подтверждающие количество дней нахождения в Российской Федерации.
- ❧ В случаях необходимости подтверждения статуса налогового резидента путем проставления удостоверительной надписи в формах, установленных в иностранных государствах, к заявлению прилагается соответствующее количество экземпляров таких форм, заполненных надлежащим образом.
- ❧ Департамент налоговой политики **проставляет удостоверительную надпись в формах, применяемых в иностранных государствах**, или выдает подтверждение статуса налогового резидента в Российской Федерации на бланке Минфина России на русском и, в случае необходимости, английском языках (подтверждение статуса налогового резидента подписывается руководителем Департамента налоговой политики или его заместителем, подпись заверяется оттиском печати).
- ❧ **Из чего можно сделать предположение, что иностранные государства, при подтверждении своего резидентства используют формы документов, применяемых в Российской Федерации. Но это только предположение, и доработка требований к документом необходима!**