

КОНЦЕПЦИЯ РЕЗИДЕНТСТВА В РФ И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

ВЫПОЛНИЛА: СТУДЕНТКА 423 ГРУППЫ
ШЛЯПНИКОВА ДАРЬЯ



НАЛОГОВОЕ РЕЗИДЕНТСТВО

- это особая экономико-правовая связь лица с территорией определенного государства, которая позволяет распределять налоговую юрисдикцию этого государства на данное лицо.

ВАЖНОСТЬ ОПРЕДЕЛЕНИЯ РЕЗИДЕНТСТВА

1. Определение налоговой юрисдикции
2. Налоги, подлежащие уплате в данной юрисдикции
3. Порядок налогообложения:
 - Ставка
 - Объект налогообложения
 - Порядок декларирования дохода
 - Право на применение налоговых вычетов
 - Применимость правил об избежании двойного налогообложения

ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ЮРИСДИКЦИИ

Резидентство

Всеобщее
налогообложение:

Налоговая обязанность в отношении всемирного дохода вне зависимости от источника извлечения

Территориальность

Налогообложение доходов из источника: налоговая обязанность возникает в отношении только доходов, извлекаемых из источника, находящегося на территории государства

СОГЛАШЕНИЯ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- Правила распределения налоговой обязанности между государством-резидентства и государством-источника (art. 6-8, 10-22 OECD MC)
- Применение методов устранения двойного налогообложения: вычета и зачета (art. 23 A, B OECD MC)

КРИТЕРИИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ РЕЗИДЕНТСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

- Нахождение на территории страны более чем 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
- Наличие собственного жилища в государстве
- Наличие собственного жилья
- «Domicilie» (центр наиболее существенных экономических связей с территорией)
- Гражданство

ПРАВИЛА РАЗРЫВА СВЯЗЕЙ («TIE-BREAKER RULES»)

1. Постоянное жилище
 2. Центр жизненных интересов (наиболее тесные личные и экономические связи)
 3. Обычное проживание
 4. Гражданство
 5. Определение резидентства по взаимному согласию договаривающихся государств
- Последовательный порядок проведения теста
 - Определение резидентства в отношениях с договаривающимися государствами, но не третьими государствами
 - Не оказывает влияние на национальное законодательство

КРИТЕРИИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ РЕЗИДЕНТСТВА ОРГАНИЗАЦИЙ

- регистрация организации
- нахождения на территории юрисдикции данного государства органов управления и контроля юридического лица («place of effective management»)
- комбинирование данных критериев

ТРИ КРИТЕРИЯ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ МЕСТА ДЕЙСТВИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ

1. Действительная управленческая деятельность
 - Принятие управленческих решений
 - Осуществление предпринимательской деятельности
2. Действительное личное участие
3. «Физическое присутствие» (наличие офиса компании)

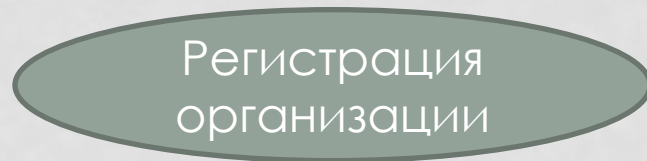
НАЛОГОВОЕ РЕЗИДЕНТСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ В РФ

- На основании регистрации
- Нет понятия «резидент» и «нерезидент»
- Нет понятия «place of effective management»

«ДВОЙНОЕ НЕНАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

В республике Кипр критерием определения налоговой резидентства организации является место осуществления управления и контроля компанией (в соответствии с гл. I Закона о подоходном налоге). В РФ – место регистрации

Кипр



Россия



ПЕРЕМЕЩЕНИЕ МЕСТА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Организация, резидент А перемещает органы управления и контроля в государство В для получения преимуществ по соглашению, заключенному между С и В.

