



Правовая справка о валютном и
налоговом статусе граждан
Российской Федерации,
проживающих за рубежом
(на 01.01.2021 г.)

ПРАВОВАЯ СПРАВКА
о валютном и налоговом статусе граждан Российской Федерации,
проживающих за рубежом
(на 01.01.2021 г.)

1. НАЛОГОВОЕ РЕЗИДЕНТСТВО

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в РФ признаются:

- физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации;
- физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговый резидент (ст. 207 НК РФ)

- физические лица, фактически находящиеся в РФ **не менее 183 календарных дней** в течение 12 следующих подряд месяцев.

Таким образом, в случае нахождения лица за пределами РФ более 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев он признается **НАЛОГОВЫМ НЕРЕЗИДЕНТОМ**.

Также необходимо обратить внимание, что в связи с пандемией коронавируса в Налоговый кодекс были внесены изменения, позволяющие физическому лицу признать себя налоговым резидентом РФ налоговым периоде 2020 года, если оно находилось в Российской Федерации от 90 до 182 календарных дней включительно в течение периода с 1 января по 31 декабря 2020 года. Чтобы признать себя налоговым резидентом в названном случае, физическое лицо **вправе** (но не обязано) представить в налоговый орган по месту своего жительства заявление, составленное в произвольной форме¹.

Подать такое заявление можно в срок, установленный для подачи налоговой декларации по НДФЛ за 2020 год, то есть до 30 апреля 2021 года.

Вывод:

В случае, если физическое лицо в 2020 году находилось в РФ менее 183 календарных дней и не подало вышеуказанное заявление о признании себя налоговым резидентом РФ, оно не признается налоговым резидентом РФ, на него распространяются обязанности налогового НЕрезидента РФ.

¹ Рекомендуемая форма заявления утверждена Письмом ФНС России от 28.09.2020 N ВД-4-17/15732 «О предоставлении заявления для получения статуса российского налогового резидента».

2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НАЛОГОВЫХ НЕРЕЗИДЕНТОВ

2.1 Объект налогообложения.

Для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации **объектом налогообложения** признается доход, полученный от источников в Российской Федерации.

К доходам от источников в РФ относятся (п. 1 ст. 208 НК РФ):

- 1) дивиденды и проценты, полученные от российских организации или ИП;
- 2) **(новое в законодательстве!)** дивиденды, выплаченные иностранной организации по акциям (долям) российской организации, добровольно признанные налогоплательщиком путем отражения в налоговой декларации в составе доходов;
- 2) страховые выплаты при наступлении страхового случая;
- 3) доходы, полученные от использования в РФ авторских или смежных прав;
- 4) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в РФ;
- 5) доходы от реализации:
 - недвижимого имущества, находящегося в РФ;
 - в РФ акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в уставном капитале организаций;
 - в РФ акций, иных ценных бумаг, долей участия в уставном капитале организаций, полученные от участия в инвестиционном товариществе;
 - прав требования к российской организации или иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения на территории РФ;
 - иного имущества, находящегося в РФ и принадлежащего физическому лицу;
- 6) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в РФ;
- 7) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные в соответствии с действующим российским законодательством или полученные от иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в Российской Федерации;
- 8) **иные доходы**, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности на территории РФ.

Доходы, полученные налоговыми НЕрезидентами от источников за пределами РФ, не облагаются НДФЛ в РФ.

2.2 Ставка налога для нерезидентов

В соответствии с пунктом 3 статьи 224 НК РФ налоговая ставка устанавливается в размере **30 %** в отношении всех доходов, получаемых налоговыми НЕрезидентами Российской Федерации, за исключением следующих доходов:

Вид дохода	Налоговая ставка, %
в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций	15
от осуществления трудовой деятельности	13
указанной в статье 227.1 НК РФ на основании патента: 1) иностранные граждане, работающие по найму у физлиц для личных, домашних и иных подобных нужд, не связанных с предпринимательской деятельностью;	(с суммы доходов, не превышающей 5 млн руб.)

2) иностранные граждане, работающие по найму в организациях и (или) у ИП, а также у лиц, занимающихся частной практикой;	15 (с суммы доходов, превышающей 5 млн руб.)
в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с ФЗ от 25 июля 2002 года N 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»	
участниками Госпрограммы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, а также членами их семей, совместно переселившимися на постоянное место жительства в РФ	
членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом РФ	
иностранцами гражданами или лицами без гражданства, признанными беженцами или получившими временное убежище на территории РФ в соответствии с ФЗ «О беженцах»	
в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории РФ	
в виде дивидендов по акциям (долям) международных холдинговых компаний, которые являются публичными компаниями на день принятия решения такой компании о выплате дивидендов.	5
остальные доходы	30

2.3 Избегание двойного налогообложения.

При исчислении НДФЛ необходимо учитывать положения международных соглашений об избежании двойного налогообложения (далее – «СИДН»).

В настоящий момент Российской Федерацией подписаны СИДН более чем с 80 странами, среди которых есть следующие юрисдикции:

- Австралия;
 - Австрия;
 - Армения;
 - Белоруссия;
 - Великобритания;
 - Германия;
 - Израиль;
 - Испания;
 - Италия;
 - Казахстан;
 - Канада;
 - Кипр;
 - Китай;
 - Нидерланды;
 - США;
 - Украина;
 - Франция;
 - Хорватия;
 - Чехия;
 - Швейцария
- и другие.

СИДН позволяют избежать ситуации, при которой одно лицо было бы обязано платить налог с одного и того же объекта дважды.

Многими СИДН установлено, что лицо, являющееся налоговым резидентом другого государства и не признающееся налоговым резидентом России, получившее в России доходы в виде дивидендов, процентов или роялти платит в России налог по пониженной налоговой ставке, а в стране своего резидентства при исчислении налога с того же дохода такое лицо может зачесть налог, уплаченный в России.

Так, например, в Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Государства Израиль об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы предусмотрено, что если налоговый резидент Израиля получает дивиденды от российской организации-резидента РФ, то в России такой доход облагается по ставке 10 %.

2.4 Налоговая декларация и уплата налога.

В соответствии со статьей 229 НК РФ налоговая декларация представляется не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено статьей 227.1 НК РФ.

Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговую декларацию по НДФЛ за 2020 год необходимо подать не позднее 30 апреля 2021 года. Уплатить НДФЛ за 2020 год необходимо до 15 июля 2021 года.

Вывод:

Налоговые НЕрезиденты платят в России НДФЛ с доходов от источников в РФ. Размер налога необходимо определять с учетом налоговых ставок, установленных п. 3 ст. 224 НК РФ, а также положений СИДН.

Налоговую декларацию по НДФЛ за 2020 год необходимо подать не позднее 30 апреля 2021 года. Уплатить НДФЛ за 2020 год необходимо до 15 июля 2021 года.

3. ВАЛЮТНОЕ РЕЗИДЕНТСТВО

Также важно помнить о тех ограничениях и обязанностях, которые возлагаются на лиц, не являющихся валютными резидентами РФ (**валютных НЕрезидентов**).

Определение валютного резидента и валютного нерезидента установлено Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее - Закон № 173-ФЗ).

С 1 января 2018 года вступил в силу закон², изменяющий понятие валютного резидентства для физических лиц и устраняющий отдельные избыточные обременения для физических лиц - резидентов при совершении валютных операций с использованием счетов (вкладов), открытых в банках за пределами территории Российской Федерации (далее - зарубежные счета (вклады)).

Новый закон распространил понятие «валютный резидент» на всех физических лиц - граждан Российской Федерации независимо от срока их пребывания на территории иностранного государства.

Понятие ВАЛЮТНЫЙ РЕЗИДЕНТ в отношении физических лиц (ст. 1 ФЗ № 173-ФЗ)

- | |
|--|
| а) физические лица, являющиеся гражданами РФ; |
| б) постоянно проживающие в РФ на основании вида на жительство, предусмотренного законодательством РФ, иностранные граждане и лица без гражданства. |

Вывод:

Если физическое лицо имеет гражданство Российской Федерации, то оно признается ВАЛЮТНЫМ РЕЗИДЕНТОМ Российской Федерации.

² Федеральный закон от 28.12.2017 N 427-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле».

4. ОБЯЗАННОСТИ И ОГРАНИЧЕНИЯ ВАЛЮТНЫХ РЕЗИДЕНТОВ

Валютные резиденты РФ обязаны выполнять требования валютного и иного законодательства РФ и уведомлять компетентные органы о наличии следующего:

1. Иное гражданство;
2. Вид на жительство или аналогичный документ;
3. Открытие, закрытие зарубежных счетов (вкладов), изменение их реквизитов;
4. Отчет о движении средств по зарубежным счетам (вкладам)³.

4.1 Валютные операции резидентов. Обязанности. Ограничения.

В соответствии со ст. 9 Закона № 173-ФЗ запрещены валютные операции между резидентами, за исключением:

от кого	валюта	кому	примечание
Резидент Заграничный счет	Рубли ←→	Резидент счет в РФ	
Резидент Заграничный счет	Рубли ←→	Резидент Заграничный счет	
ф.л. – резидент из РФ	иностранная валюта	ф.л. – резидент Заграничный счет	\$ 5 000 в день
ф.л. – резидент из РФ	иностранная валюта	ф.л. – резидент Заграничный счет	Без ограничений между близкими родственниками

Иные случаи разрешенных валютных операций (при покупке и продаже товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, информации, получении оплаты за труд) указаны в ст. 9 Закона № 173-ФЗ.

Обязанности валютных резидентов закреплены в Законе № 173-ФЗ и содержат следующие положения:

1) согласно ч. 2 ст. 12 Закона № 173-ФЗ резиденты обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии) счетов (вкладов) и об изменении реквизитов счетов (вкладов), не позднее одного месяца со дня соответственно открытия (закрытия) или изменения реквизитов таких счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации;

2) в соответствии с ч. 7 ст. 12 Закона № 173-ФЗ физические лица - резиденты представляют налоговым органам по месту своего учета отчеты о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ;

3) расчеты при осуществлении валютных операций производятся физическими лицами – резидентами через банковские счета в уполномоченных банках за исключением предусмотренных в Законе № 173-ФЗ случаев.

Помимо этого, резиденты и нерезиденты, осуществляющие в Российской Федерации валютные операции, обязаны:

- 1) представлять органам валютного контроля документы и информацию;

³ Подробнее смотри в Приложении 1.

2) вести в установленном порядке учет и составлять отчетность по проводимым ими валютным операциям, обеспечивая сохранность документов и материалов в течение не менее 3 лет со дня совершения соответствующей валютной операции;

3) выполнять предписания органов валютного контроля об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

С 1 января 2018 года физические лица - резиденты, срок пребывания которых за пределами территории Российской Федерации в течение календарного года в совокупности составил более 183 дней, освобождаются от обязанности уведомлять налоговые органы об открытии (закрытии, изменении реквизитов) зарубежных счетов (вкладов), а также от обязанности представлять отчеты о движении средств по зарубежным счетам (вкладам) (далее - отчеты).

Также от обязанности отчитываться о движении средств по зарубежным счетам (вкладам) освобождены резиденты, если:

- банк находится в ЕАЭС или в государстве, с которым осуществляется автоматический обмен финансовой информацией;

- общая сумма средств, зачисленных на такой счет (списанных со счета) за отчетный год не превышает 600 000 рублей либо, если в течение отчетного года средства не зачислялись, остаток средств на счете на конец года не превышает 600 000 рублей.

Вывод:

Валютные резиденты осуществляют валютные операции с учетом установленных законом ограничений.

Валютные резиденты (кроме предусмотренных законом случаев) направляют в налоговый орган следующие документы:

- уведомление об открытии, закрытии зарубежных счетов (вкладов), изменении их реквизитов;

- отчет о движении средств по зарубежным счетам (вкладам).

ОБЯЗАННОСТИ ПО УВЕДОМЛЕНИЮ КОМПЕТЕНТНЫХ ОРГАНОВ					
№	О чем	Когда	Кого и как	Ответственность	Закон
ВАЛЮТНЫЕ РЕЗИДЕНТЫ					
1	Иное гражданство, вид на жительство или аналогичный документ	60 дней после получения	ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПО ВОПРОСАМ МИГРАЦИИ МВД РОССИИ по месту жительства Форма уведомления – Приказ МВД России от 31.12.2019 N 994	Непредставление уведомления (ст. 330.2 УК РФ) штраф до 200 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода за период до 1 года либо обязательные работы на срок до 400 часов	ч. 3 ст. 6 ФЗ от 31.05.2002 №62-ФЗ «О гражданстве РФ»
3.	Открытие, закрытие зарубежных счетов (вкладов), изменение их реквизитов	1 месяц	ФНС России , инспекция по месту учета Форма уведомления – Приказ ФНС России от 24.04.2020 N ЕД-7-14/272@	Нарушение сроков подачи, формы уведомления (ч. 2. ст. 15.25 КоАП РФ) штраф 1 000-1 500 руб. для граждан, 5 000-10 000 руб. для должностных лиц и 50 000-100 000 руб. для юридических лиц Непредставление уведомления (ч. 2.1 ст. 15.25 КоАП РФ) штраф 4 000-5 000 руб. для граждан, 40 000-50 000 руб. для должностных лиц, 800 000-1 000 000 руб. для юридических лиц	ч. 2 ст. 12 ФЗ от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»
4.	Отчет о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации	До 1 июня года, следующего за отчетным годом	ФНС РФ – инспекция по месту учета Форма отчета - Постановление Правительства РФ от 12.12.2015 N 1365	Непредставление отчетности (ч. 6 ст. 15.25 КоАП РФ) Штраф 2 000 – 3 000 руб. граждане, 4 000 - 5 000 руб. должностные лица, 40 000 – 50 000 руб. юридические лица При повторном нарушении (ч. 6.5. ст. 15.25 КоАП РФ) Штраф 20 000 руб. граждане, 30 000 – 40 000 руб. должностные лица, 400 000 – 600 000 руб. – юридические лица Нарушение срока подачи отчета (ч. 6.1-6.3 ст. 15.25 КоАП) Штраф в зависимости от срока просрочки: 300 – 3 000 руб. граждане, 500 – 5 000 руб. должностные лица, 5 000 - 50 000 руб. юридические лица	ч. 7, 8 ст. 12 ФЗ от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»

ОБЯЗАННОСТИ ПО УВЕДОМЛЕНИЮ КОМПЕТЕНТНЫХ ОРГАНОВ					
№	О чем	Когда	Кого и как	Ответственность	Закон
	НАЛОГОВЫЕ РЕЗИДЕНТЫ				
5.	Получение дохода от источников за пределами РФ	до 30 апреля следующего года	ФНС РФ – инспекция по месту учета Форма налоговой декларации - Приказ ФНС России от 28.08.2020 N ЕД-7-11/615@	Нарушение срока подачи декларации (п. 1 ст. 119 НК РФ): штраф в размере 5% не уплаченной суммы налога за каждый месяц (полный или неполный месяц) со дня установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1 000 рублей.	глава 23 НК РФ
6.	Участие в иностранных организациях	3 месяца с даты возникновения или изменения доли участия либо прекращения участия в организации	ФНС РФ – инспекция по месту учета Форма уведомления - Приказ ФНС России от 05.07.2019 N ММВ-7-13/338@	Непредставление сведений или представление недостоверных сведений (п. 2 ст. 129.6 НК РФ) Штраф 50 000 руб. в отношении каждой организации	пп. 1 п. 3.1 ст. 23 НК РФ, пп. 1 п. 1 ст. 25.14 НК РФ
7.	Контролируемые иностранные организации	(физлица) до 30 апреля года, следующего за налоговым периодом, в котором признается доход в виде прибыли КИК либо который следует за годом, по итогам которого определен убыток КИК	ФНС РФ – инспекция по месту учета Форма уведомления - приказ ФНС России от 26.08.2019 N ММВ-7-13/422@	Непредставление сведения или представление недостоверных сведений (п. 1 ст. 129.6 НК РФ) Штраф 100 000 руб. в отношении каждой организации	пп. 1, 2 п. 1 ст. 25.14 НК РФ