

Ожидаемые изменения в определении российского налогового резидентства - потенциальное влияние на российских граждан в ОАЭ.

Министерство финансов Российской Федерации опубликовало предложения об изменении определения налогового резидентства в России для физических лиц с текущих 183 дней пребывания в России в течение одного календарного года на альтернативные 90 дней и/или в центр жизненных интересов.

Хотя обсуждение продолжается, и на данном этапе неясно, каковы будут детали окончательных предложений Министерства финансов, любые поправки в определении налогового резидентства могут существенно изменить налоговые последствия для физических лиц, проводящих в России менее 183 дней в году, но имеющих тесные деловые связи в России.

Некоторые российские граждане сокращают свое присутствие в России менее чем на 183 дня, в частности, чтобы оставаться за рамками российского законодательства о Контролируемых Иностранных Компаниях. В маловероятном, но все же возможном случае принятие измененных правил налогового резидентства с 2020 года приведет к значительному увеличению числа состоятельных российских налоговых резидентов, на которых распространяется российское законодательство о КИК.

По законодательству о КИК прибыль этих компаний, контролируемых российскими налоговыми резидентами, будет обложена налогами в России уже за 2019 год. В случае принятия нового определения в 2020 году, которое вступит в силу с 2021 года, это повлияет на прибыль КИК за 2020 год, соответственно.

Предлагаемый критерий налогового резидентства включает в себя два альтернативных критерия, то есть правило 90 дней или критерий центра жизненных интересов, которые могут привести к ситуациям, когда лицо, не проводящее ни одного дня в календарном году в России, тем не менее может стать российским налоговым резидентом.

Таким образом, факт наличия налогового сертификата в ОАЭ не гарантирует, что такое лицо также не будет считаться налоговым резидентом России. Центр жизненно важных интересов в ОАЭ должен быть оценен и признан российским налоговым органом. В ОАЭ в настоящее время необходимо, чтобы резидент ОАЭ находился в стране более 183 дней в году, чтобы получить налоговый сертификат.

Российские соглашения об избежании двойного налогообложения в целом обеспечивают защиту от двойного налогообложения налоговым резидентам одновременно двух государств. Однако соглашение об избежании двойного налогообложения между ОАЭ и Российской Федерацией, вступившее в силу 23 июня 2013 года, не включает физические лица в определение налоговых резидентов, то есть фактически не предлагает защиту от двойного налогообложения физическим лицам.

Даже если такое физическое лицо получает защиту по другому соглашению об избежании двойного налогообложения, например, с Кипром, на основании Теста Основной Цели (Principle Purpose Test) в соответствии с MLI, который применяется к подавляющему большинству соглашений об избежании двойного налогообложения с Россией в общем с 1 октября 2019 года, российские налоговые органы могут оспаривать такую защиту, если нет действительной неналоговой причины проживания за границей.

Даже после получения защиты в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения физические лица, подпадающие под определение налоговых резидентов в соответствии с российским внутренним законодательством, должны будут соблюдать местные требования к отчетности, такие как подача налоговых деклараций о доходах по всему миру, документы подтверждающие сумму налога, уплаченную в зарубежных странах, а в некоторых случаях и предварительно уплачивать полную сумму налога, рассчитанного в соответствии с российским внутренним законодательством, с последующим запросом возврата части платежа на основании российских договоров об избежании двойного налогообложения.

На не связанных с Россией лиц, не имеющих жизненно важных интересов в России, но проводящих в стране более 90 дней по деловым причинам, новое определение налогового резидентства может так же иметь существенное влияние, поэтому крайне рекомендуется анализ текущей ситуации лицам, на которые могут повлиять эти изменения.

Что Crowe может сделать для вас?

- Помощь с анализом воздействия предлагаемых поправок в конкретных случаях в отношении граждан России и нероссиян, потенциально затрагиваемых этими изменениями.
- Оказание помощи в оценке центра жизненных интересов физического лица в ОАЭ, а также в оценке обоснованности бизнес-цели и реальности деятельности в существующей налоговой ситуации физических лиц, потенциально подверженных изменениям.

Для большей информации свяжитесь с нами:

MARKUS SUSILO

Partner – Tax – Crowe UAE

T.: +971 (4) 220 0198

E-mail: markus.susilo@crowe.ae

ROUSTAM VAKHITOV

Of Counsel – Crowe UAE

International Tax Partner

Crowe Expertiza (Russia)

T.: +31 (64) 082 64 27

E-mail: rustam.vakhitov@crowerus.ru