

Уточнен порядок определения налогового резидентства в целях подачи уведомления об участии в иностранной организации

В Письме от 3 сентября 2015 г. №03-04-08/50752 (далее – "Письмо") Министерство финансов Российской Федерации (далее – "Минфин") разъяснило некоторые вопросы определения налогового статуса физического лица в связи с применением ст. 25.14 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – "НК РФ"), согласно которой резиденты РФ уведомляют налоговый орган:

- об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица);
- о контролируемых иностранных компаниях (далее – "КИК").

При этом, согласно абз. 1, 3 и 4 п. 3 ст. 25.14 НК РФ, налоговые резиденты РФ уведомляют налоговые органы об участии в иностранных организациях в случае:

- возникновения / изменения / прекращения доли участия в иностранной организации свыше 10% уставного капитала;
- участия / прекращения участия в иностранной структуре без образования юридического лица.

Далее, для удобства под участием в иностранной организации понимается также участие в иностранной структуре без образования юридического лица.

В соответствии с положениями налогового кодекса, у налогового резидента РФ установлена обязанность по уведомлению об участии в иностранной организации в течение 1 месяца со дня возникновения основания для подачи такого уведомления. Таким образом, обязанность по подаче уведомления возникает с момента, когда одновременно выполняются оба условия, в частности:

- лицо признается налоговым резидентом РФ;
- лицо участвует в иностранной организации.

Далее, в Письме рассматриваются основные моменты относительно порядка представления соответствующего уведомления об участии в иностранной компании. Так, из указанного письма Минфина можно сделать следующие выводы:

Вывод 1: при подаче первого уведомления об участии в иностранной организации (при возникновении участия до 15 мая 2015 года) резидентство физического лица устанавливается по итогам нахождения на территории РФ в течение непрерывного 12-месячного периода по состоянию на 15 мая 2015 года.

Таким образом, первое уведомление об участии в иностранной организации подается в срок не позднее 15 июня 2015 года с учетом следующих уточнений:

- статус участия в иностранной организации определяется по состоянию на 15 мая 2015 года;
- статус налогового резидентства устанавливается по итогам нахождения на территории РФ в течение непрерывного 12-месячного периода до 15 мая 2015 года;
- уведомление не представляется, если участие в иностранной организации прекращено до 14 июня 2015 включительно;

- если налогоплательщик не являлся налоговым резидентом РФ по состоянию на 15.05.2015 (а, например, приобрел такой статус после 15.05.2015), то обязанности по подаче указанного уведомления не возникает.

Вывод 2: при подаче последующих уведомлений об участии в иностранной организации (при возникновении участия после 15 мая 2015 года) резидентство физического лица устанавливается по итогам нахождения на территории РФ в течение непрерывного 12-месячного периода по состоянию на момент возникновения участия в иностранной организации.

Письмом разъясняется, что в случае возникновения основания (приобретения доли/участия в иностранной организации) после 15 мая 2015 года, то для целей определения обязанности по представлению уведомления об участии в иностранной организации (как резиденту РФ) физическому лицу следует учитывать непрерывный 12-месячный период до даты возникновения соответствующего основания.

Таким образом, уведомление об участии в иностранной организации подается в срок не позднее одного месяца с даты возникновения доли участия в иностранной организации с учетом следующих уточнений:

- статус налогового резидентства устанавливается по итогам нахождения на территории РФ в течение непрерывного 12-месячного периода на момент возникновения доли участия в иностранной организации;
- если налогоплательщик не являлся налоговым резидентом РФ по состоянию на момент возникновения доли участия в иностранной организации, то обязанности по подаче указанного уведомления не возникает.

Вывод 3: при подаче уведомления о контролируемой иностранной компании, статус налогового резидентства определяется по итогам отчетного периода (календарный год), в котором физическое лицо признается контролирующим лицом контролируемой иностранной компании.

В соответствии с абз. 2 п. 3 ст. 25.14 НК РФ, уведомление о КИК представляется физическими лицами в срок не позднее 20 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором доля прибыли КИК подлежит учету у контролирующего лица. На основании п. 1.1 ст. 223 НК РФ, физическое лицо определяет свой налоговый статус в периоде, следующем за налоговым периодом, в котором завершился финансовый год КИК. Соответственно, если по итогам налогового периода 2016 г. физическое лицо признается контролирующим лицом КИК и налоговым резидентом РФ, такое лицо обязано представить уведомление о КИК до 20 марта 2017 г.