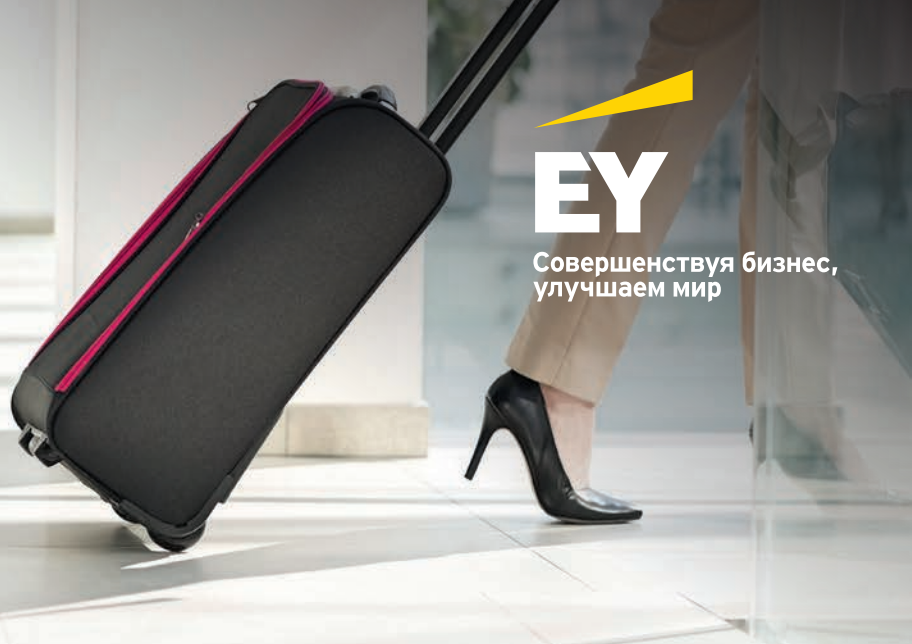


Незапланированное резидентство



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир



Базовое предложение EY: Незапланированное резидентство

Предыстория

Из-за сложной эпидемиологической ситуации в мире некоторым людям приходится соблюдать самоизоляцию в странах, в которых они не планировали оставаться долгое время.

В частности, согласно российскому законодательству, если физическое лицо (далее - ФЛ) проведет в России 183 дня и более в течение 2020 календарного года, оно может признаваться налоговым и валютным резидентом. И наоборот, в случае невозможности провести более полугода в России, статус налогового резидента можно потерять.

Как это может повлиять на вас

Мы понимаем, что на сегодняшний день перед многими, кто потенциально может незапланированно стать резидентом России, встает вопрос необходимости соблюдения обязательств налогового и валютного законодательства. Компания EY помогает своим клиентам заблаговременно подготовиться к решению таких вопросов.

Какую отчетность подавать

Будучи валютным резидентом, у ФЛ могут возникать обязательства по **валютному регулированию**. К таким обязательствам можно отнести:

► Уведомлений об открытии / закрытии / изменении реквизитов по зарубежным счетам

У ФЛ могут возникнуть обязательства по подаче уведомления об открытии / закрытии / изменении реквизитов по счетам за пределами РФ в течение 30 дней с такого события, а также в срок до 1 июня по ранее открытым счетам, по которым уведомления не сдавались в связи с проживанием вне России. В случае несвоевременного предоставления такого уведомления, налоговые органы РФ могут начислить штраф в размере до 5 тыс. рублей за каждое уведомление.

► Отчет о движении денежных средств по зарубежным счетам

Ежегодно у ФЛ возникает обязательство по подаче отчета о движении денежных средств по счетам за пределами РФ до 1 июня года, следующего за отчетным, если срок пребывания за пределами России в истекшем календарном году в совокупности составил 183 дня и менее. В случае несвоевременного предоставления такого отчета, налоговые органы РФ могут начислить штраф в размере до 3 тыс. рублей (до 20 тыс. рублей за повторное правонарушение).

► Соблюдение режима совершения валютных операций и зачисления средств на зарубежные счета

ФЛ, срок пребывания которых за пределами России в истекшем календарном году в совокупности составил 183 дня и менее, обязаны соблюдать режим совершения валютных операций и зачисления средств на зарубежные счета, а также по репатриации займов. За нарушение требований валютного законодательства резидент может быть привлечен к ответственности (от 75 до 100% от суммы незаконной валютной операции).

Будучи валютным резидентом, у ФЛ могут возникать обязательства в РФ по **налоговому регулированию**.

К таким обязательствам можно отнести:

► Уведомление об участии в иностранной организации / структуре без образования юридического лица

Если ФЛ признается налоговым резидентом по итогам 2020 года, возникает обязательство по подаче уведомления об участии в иностранной организации / структуре без образования юридического лица. Такие уведомления необходимо представить в налоговые органы в срок не позднее 1 марта 2021 года, а также в трехмесячный срок с даты изменения доли участия или прекращения. В случае несвоевременного предоставления такого уведомления, налоговые органы РФ могут начислить штраф в размере 50 тыс. рублей за каждую компанию / структуру.

Базовое предложение EY: Смена резидентства

► Ежегодное уведомление о КИК

В случае если ФЛ признается контролирующим лицом иностранной компании / структуры без образования юридического лица, у него возникает обязательство представлять уведомление о КИК ежегодно до 20 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующее лицо признает прибыль или убыток такой КИК. За несоблюдение сроков подачи такой отчетности налоговые органы РФ могут начислить штраф в размере 100 тыс. рублей за одну КИК.

► Включение нераспределенной прибыли КИК в налоговую декларацию физического лица и уплата соответствующего налога на прибыль КИК

Отдельно у физических лиц существует обязательство по включению нераспределенной прибыли КИК в свою налоговую базу и уплате соответствующего налога с прибыли (в случае, если прибыль КИК превышает 10 млн рублей в год). В этом случае физическому лицу необходимо подготовить и подать в налоговые органы декларацию по форме 3-НДФЛ до 30 апреля года, следующего за отчетным периодом. Важно учитывать, что в ситуациях со стандартным годом прибыль КИК учитывается с шагом в два года (например, в 2021 году ФЛ будет включать в налоговую декларацию 2020 года прибыль компании за 2019 финансовый год).

Услуги

Для более детального анализа вашей персональной ситуации и предварительного определения возможных обязательств по налоговому и валютному законодательству, мы предлагаем провести звонок или онлайн-встречу для обсуждения всех интересующих вас вопросов.

► Онлайн-встреча с командой EY

200 долларов США

В рамках встречи мы обсудим структуру владения активами для определения потенциальных рисков с точки зрения налогового и валютного законодательства РФ, а также законодательства о КИК.

Кроме того, компания EY может предоставить консультации в отношении учреждения новой иностранной организации, потенциальной реструктуризации активов, а также помочь с подготовкой необходимой отчетности по уже существующим компаниям.

► Иные услуги

- Налоговое планирование
- Подготовка финансовой отчетности компании
- Администрирование компании и ведение бухгалтерского учета
- Реструктуризация владения активами

Контактная информация



Антон Ионов

Партнер, группа оказания услуг частным клиентам
Тел.: +7 495 705 9747
anton.ionov@ru.ey.com

EY

Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 19 офисах нашей фирмы (в Москве, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге, Тольятти, Алматы, Атырау, Нур-Султане, Баку, Бишкеке, Ереване, Киеве, Минске, Ташкенте, Тбилиси) работают 5500 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

ООО «Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги» является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным в соответствии с законодательством Российской Федерации под основным государственным регистрационным номером 1047797042171, а также участником Ernst & Young Global Limited.

Офисы EY

Алматы +7 (727) 258 5960	Минск +375 (17) 240 4242
Атырау +7 (7122) 55 2100	Москва +7 (495) 755 9700
Баку +994 (12) 490 7020	Новосибирск +7 (383) 211 9007
Бишкек +996 (312) 665 997	Нур-Султан +7 (7172) 58 0400
Владивосток +7 (423) 265 8383	Ростов-на-Дону +7 (863) 261 8400
Екатеринбург +7 (343) 378 4900	Санкт-Петербург +7 (812) 703 7800
Ереван +374 (10) 500 790	Ташкент +998 (78) 140 6482
Казань +7 (843) 567 3333	Тбилиси +995 (32) 215 8811
Киев +380 (44) 490 3000	Тольятти +7 (8482) 99 9777
Краснодар +7 (861) 210 1212	

© 2020 ООО «Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги». Все права защищены.