

БИБЛИОТЕЧКА «РОССИЙСКОЙ ГАЗЕТЫ»

И.А. Бацылева

**Налоговое резидентство
физических лиц:
критерии и условия**

Выпуск № 24
2017

И.А. Бацылева. Налоговое резидентство физических лиц: критерии и условия. — М.: Редакция «Российской газеты», 2017. Вып. 24. — 144 с.

Книга посвящена вопросам, связанным с налоговым резидентством. Прочитав ее, вы, в частности, узнаете, как определяется принадлежность физического лица к налоговой системе того или иного государства, что необходимо учесть владельцам счетов в зарубежных банках, в каких странах выгоднее всего платить налоги, а также как можно стать резидентом той или иной страны.

Книга будет полезна должностным лицам организаций, индивидуальным предпринимателям, а также всем налогоплательщикам.

© И.А. Бацылева, 2017

© ФГБУ «Редакция «Российской газеты», 2017

Перепечатка какой-либо части издания допустима при письменном разрешении Редакции.

Содержание

Предисловие	3
Указатель сокращений.....	5
Раздел I. Налоговое резидентство: понятие и значение	7
Раздел II. Основания получения и прекращения статуса налогового резидента	15
Раздел III. Порядок подтверждения статуса налогового резидента	18
1. Подтверждение статуса для исчисления НДФЛ.....	18
2. Подтверждение статуса для применения договора об избежании двойного налогообложения	22
Раздел IV. Особенности исчисления периода 183 дней.....	26
Раздел V. Двойное налоговое резидентство	30
Раздел VI. Налоговое резидентство и контролируемые иностранн ые компании	40
1. Налоговые последствия признания конечного бенефициара контролирующим лицом	42
2. Порядок признания физического лица в качестве лица, контролирующего КИК	43
3. Уведомление об участии в иностранных компаниях, уведомление о КИК	44

4. Учет прибыли КИК у контролирующего лица	47
5. Порядок учета физическим лицом прибыли КИК	50
6. Устранение двойного налогообложения	51
7. Отчетность.....	52
8. Доходы, не учитываемые при определении размера прибыли КИК	53
9. Освобождение от налогообложения прибыли КИК	54
Раздел VII. Статус налогового резидента для целей международного автоматического обмена финансовой информацией	59
Раздел VIII. Статус налогового резидента РФ для целей НДФЛ: вопросы и ответы	64
Раздел IX. Валютное резидентство	70
1. Обязанность представления информации.....	72
2. Ответственность за непредставление информации о наличии счетов за рубежом и движении денежных средств по этим счетам	75
3. Валютные операции.....	76
4. Ответственность за совершение незаконных валютных операций.....	82
Раздел X. Популярные юрисдикции для получения статуса налогового резидента	84
1. Кипр.....	87
2. Монако	90
3. Болгария	93
4. ОАЭ.....	94
5. Мальта.....	96

6. США	98
7. Великобритания	100
8. Португалия	103
Приложения	108
Действующие двусторонние международные договоры Российской Федерации об избежании двойного налогообложения	108
Сравнительная характеристика отдельных элементов налогообложения в различных странах.....	120
Заявление о выдаче справки, подтверждающей статус налогового резидента Российской Федерации.....	130
Ставки подоходного налога в разных странах	132
Подтверждение статуса налогового резидента	134
Ключевые критерии для определения налогового резидентства	135
Сколько налогов платят резиденты РФ	136
Сколько налогов платят нерезиденты РФ.....	137
Краткий словарь используемых терминов.....	138

И.А. Бацылева
Налоговое резидентство физических лиц:
критерии и условия

Редактор	М.А. Архимандритова
Корректор	И.А. Красавина
Верстка	А.Л. Цветков

Подписано в печать 28.11.2017.
Бумага архангельская писчая. Формат 60х88 1/16.
Усл. печ. л. 9,0. Уч.-изд. л. 5,5. Тираж 1340 экз.

Заказ №
Цена в рознице — договорная

Свидетельство о регистрации журнала «Библиотечка «Российской газеты»
как средства массовой информации ПИ № ФС 77-62151 от 19.06.2015

Учредитель ФГБУ «Редакция «Российской газеты»

Издатель ФГБУ «Редакция «Российской газеты»
Генеральный директор ФГБУ «Редакция «Российской газеты» П.А. Негоица
Главный редактор «Российской газеты» В.А. Фронин

Адрес издателя: 125993, г. Москва, ул. Правды, 24, стр. 4

По вопросам публикации и размещения рекламы
обращаться по тел.: 8-499-257-52-64; 8-499-257-52-47;
e-mail: bibliotekha@rg.ru.

Шеф-редактор журнала И.А. Бусыгина

Информация о других выпусках журнала: www.bibliotekha.rg.ru

Подписные индексы:
по каталогу «Пресса России»: 73097; по каталогу «Роспечать»: 73097;
по «Каталогу Российской Прессы»: 12420

Отпечатано в Обособленном подразделении Академиздатцентра «Наука» —
Производственно-полиграфическом предприятии «Типография «Наука».
Адрес: 121099, г. Москва, Шубинский пер., 6; тел. 8-499-241-94-93

