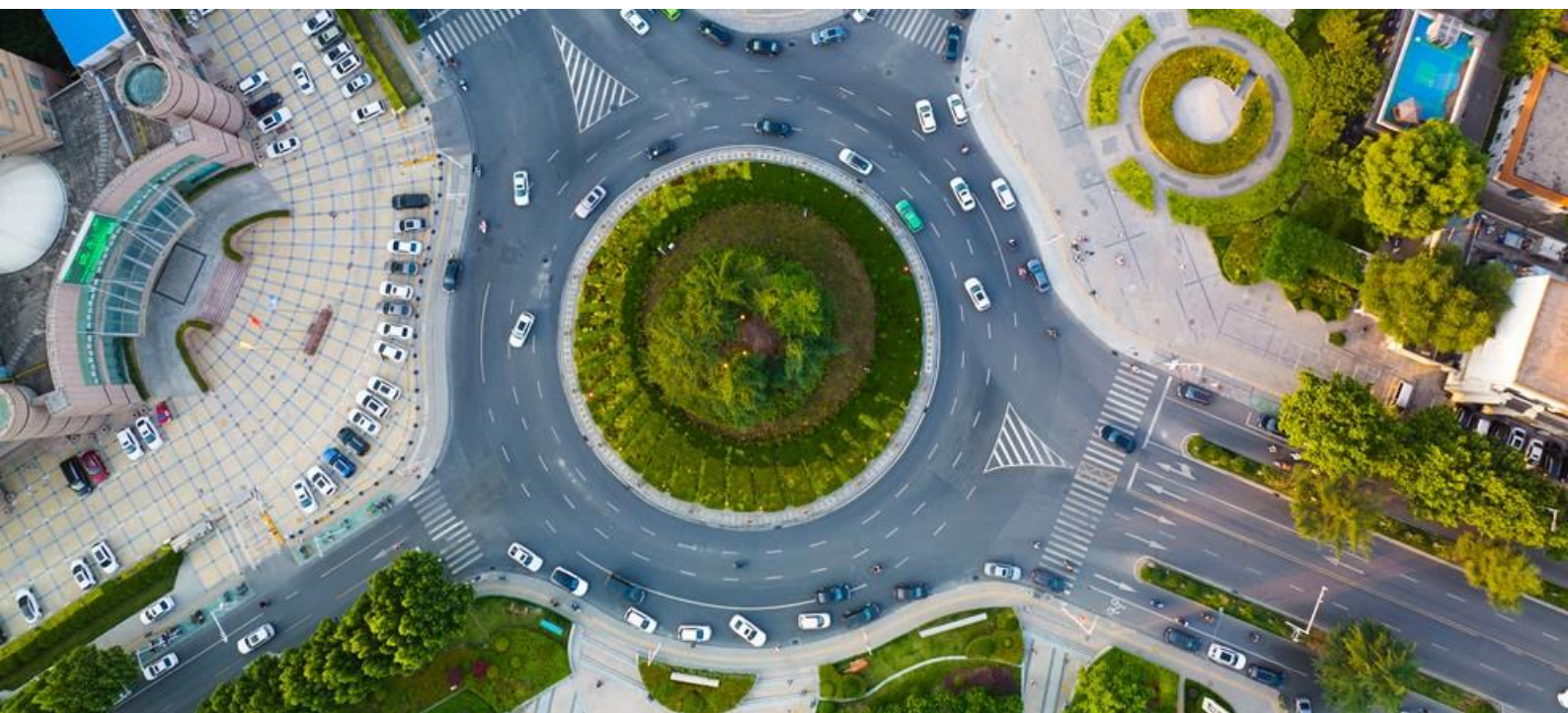


Вектор изменений

Услуги частным клиентам

20 августа 2025 года

В кругу доверия



Обзор практических кейсов по налоговому сопровождению физических лиц (ч. 2)

В нашем выпуске мы собрали актуальные ситуации из практики, с которыми мы столкнулись и с решением которых помогли нашим клиентам в последнее время.

ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ
BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

Как налоговые органы РФ оспаривают право на зачет налога, уплаченного в Республике Казахстан

Отказ в зачете налога, уплаченного в Республике Казахстан с отсылкой на ст. 15 СОИДН

Нормами НК РФ, в частности ст. 232 НК РФ, предусмотрена возможность налоговых резидентов РФ зачитывать против российского НДФЛ уплаченный на территории зарубежного государства налог с дохода, полученного физическим лицом. Важно отметить, что основанием для возможности зачета налога являются международные договоры РФ по вопросам налогообложения, заключенные с иностранными государствами. Иными словами, при наличии у РФ Соглашения (Конвенции) об избежании двойного налогообложения с предусмотренным в соглашении механизмом зачета физическое лицо — налоговый резидент РФ вправе будет зачесть уплаченный иностранный налог против российского НДФЛ.

Как мы писали ранее, Указом Президента РФ от 8 августа 2023 года № 585 «О приостановлении Российской Федерацией действия отдельных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения» было приостановлено действие отдельных положений вышеуказанных договоров, заключенных с иностранными государствами, совершающими недружественные действия в отношении Российской Федерации, ее граждан и юридических лиц, в частности со странами Европейского Союза, Соединенными Штатами Америки и др. Однако в полном объеме продолжают действовать соглашения с дружественными странами, например, с Казахстаном, Катаром, Израилем и др.

В настоящее время мы наблюдаем рассылку официальных документов российскими налоговыми органами налогоплательщикам, получающим трудовой доход от источников в Казахстане, с требованием о представлении уточненных налоговых деклараций за периоды 2022–2024 годов. Налоговые органы оспаривают зачет налога, уплаченного в Казахстане, ссылаясь на положения ст. 15 Конвенции между Правительством РФ и Правительством Республики Казахстан от 18 октября 1996 года «Об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от

уплаты налогов на доход и капитал» (далее — «Конвенция»).

В частности, норма, закрепленная в ст. 15 Конвенции, устанавливает порядок налогообложения доходов от работы по найму. Если физическое лицо — налоговый резидент РФ выполняло работу по найму на компанию, зарегистрированную в Казахстане, и получало соответствующее вознаграждение за выполнение трудовой деятельности, налогообложение полученного дохода должно осуществляться только в РФ без права зачета налога, уплаченного в Казахстане. Исключение составляют ситуации, при которых работник осуществляет трудовую функцию на территории Казахстана. В таком случае трудовой доход будет подлежать налогообложению и в Казахстане, а уплаченный налог можно будет зачесть против российского НДФЛ. Таким образом, налоговый орган оспаривает произведенный зачет индивидуального подоходного налога, уплаченного в Казахстане, в случаях если сотрудники, трудоустроенные в компаниях в Казахстане, осуществляли деятельность дистанционно с территории РФ.

Такие запросы со стороны налоговых органов носят массовый характер, но отличаются по формату. Так, запрос о необходимости представления уточненных налоговых деклараций за несколько периодов может быть оформлен как в формате требования о представлении документов (информации) с установленным сроком для ответа или уведомления о вызове в налоговый орган для дачи показаний, так и в формате письма без установленных законом сроков для ответа.

Дополнительно отметим, что в случае непредставления пояснений в рамках направленного требования налоговые органы могут привлечь налогоплательщика к ответственности и наложить штраф в размере 5 тыс. руб. и 20 тыс. руб. за повторное совершение правонарушения в рамках календарного года.

Кроме того, на практике мы видим, что такие запросы налоговый орган направляет практически всем лицам, ранее задекларировавшим свой доход от источника в Казахстане под кодом вида дохода «иной доход». В частности, под кодом «иной доход» может быть отражено директорское вознаграждение, получаемое членом совета директоров, и другие подобные выплаты. Однако налогообложение такого вида дохода регулируется ст. 16 Конвенции и имеет иной механизм налогообложения в отличие от дохода от работы по найму.

Таким образом, для анализа обоснованности требований по представлению некоторых документов, содержащихся в запросе налоговых органов, необходимо принимать во внимание ряд условий, в частности, характер правовых отношений, оформленных между налогоплательщиком и компанией (например, трудовой договор, договор оказания услуг и т. д.), налоговый статус физического лица в отчетном периоде и график рабочих дней как на территории Казахстана, так и других стран.

Приобретение гражданства Республики Кыргызстан

Особенности персонального налогообложения граждан Республики Кыргызстан

На практике мы все чаще видим тенденцию приобретения гражданства Республики Кыргызстан (далее — «РК») гражданами РФ. Несмотря на ряд преимуществ и возможностей, которые предоставляет гражданство РК, возникают вопросы в области налогообложения, которые необходимо учитывать при получении гражданства РК.

В соответствии с законодательством РК субъектами подоходного налога признаются физические лица — граждане РК. При этом налоговое законодательство также содержит понятие «резидент», определяемое по критерию количества дней пребывания на территории РК. Иными словами, для целей применения налогового законодательства разделяются понятия физического лица — гражданина РК и физического лица — резидента РК.

Данное разграничение понятий влияет на определение объекта налогообложения. Так, Налоговый кодекс РК определяет объектом налогообложения для физических лиц — граждан РК их общемировой доход вне зависимости от количества дней, проведенных в РК.

Поэтому на практике может возникать риск двойного налогообложения доходов в том случае, если гражданин РК будет являться налоговым резидентом другой страны. Однако, как и в российском законодательстве, Налоговый кодекс РК предусматривает возможность освобождения от налога определенных видов доходов, получаемых физическими лицами — гражданами РК, а также механизм в виде соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН), позволяющий осуществить зачет налога, уплаченного в зарубежном государстве, или вовсе освободить доход от налогообложения в одной из стран.

Дополнительная сложность возникает в случае, когда налоговый резидент РФ, при этом являясь гражданином РК, получает доход из третьей страны (например, доход от сдачи в аренду недвижимости, выплаты по ценным бумагам, заработную плату и др.).

В таком случае для оценки возможности устранения повторного налогообложения требуется анализ статей СОИДН между всеми странами, претендующими на налогообложение данного дохода.

Подтверждение статуса специального валютного резидента РФ

Штамп о пересечении границы больше не является гарантированным подтверждением статуса специального валютного резидента РФ для налоговых органов

Валютными резидентами РФ в соответствии с [Федеральным законом от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»](#) (далее — «ФЗ-№ 173») признаются физические лица, являющиеся гражданами РФ независимо от их фактического места проживания и сроков пребывания за пределами РФ. Данный критерий считается главным отличием от налогового законодательства и определения понятия «резидент», который в свою очередь напрямую связан с количеством проведенных на территории РФ дней без учета правовой связи лица с государством. Кроме того, ФЗ-№ 173, помимо граждан РФ, определяет в качестве валютных резидентов РФ иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территории РФ на основании вида на жительство.

Напоминаем, что валютные резиденты РФ обязаны уведомлять налоговые органы об открытии (закрытии) счетов (вкладов) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами РФ, а также ежегодно отчитываться о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам, открытым в таких организациях.

В то же время от обязанности по представлению вышеуказанной отчетности освобождаются физические лица — валютные резиденты, срок пребывания которых за пределами РФ в истекшем календарном году в совокупности составил более 183 дней. В таком случае физическое лицо приобретает статус специального валютного резидента и имеет ряд послаблений в рамках валютного законодательства в отличие от валютных резидентов.

При определении статуса специального валютного резидента РФ возникают спорные ситуации, когда налоговые органы могут запросить дополнительную информацию и документы. При этом стоит отметить, что перечень документов, подтверждающих данный статус, положениями ФЗ-№ 173 не установлен.

В то же время самым простым и наиболее распространенным способом подтверждения количества дней, проведенных за пределами территории РФ, является предоставление заграничного паспорта физического лица с отметками (штампами) о пересечении границы. [Ранее](#) мы писали о документах, которые могут подтвердить статус физического лица.

Однако в 2024 году со стороны налоговых органов увеличилось количество запросов в рамках подтверждения физическими лицами — специальными валютными резидентами РФ своего статуса.

Налоговые органы все чаще требуют предоставить дополнительные документы, помимо заграничного паспорта РФ, с отметками (штампами) о пересечении границы, что обусловлено отсутствием закрытого перечня подтверждающих документов.

Ниже приведены примеры таких документов:

- сведения о наличии гражданства иностранных государств, копия вида на жительство, миграционная карта;
- документ, подтверждающий статус налогового резидента иностранного государства (сертификат резидентства);
- копии авиа-/жд билетов, сведения из личного кабинета авиа-/жд компании, свидетельствующие о покупке билета;
- справки с места работы за пределами территории РФ, трудовой договор (найма, подряда);
- иные документы: справка с места учебы/работы, квитанция о проживании в гостинице, договор аренды жилья и т. п.

С учетом складывающейся практики мы считаем целесообразным сохранять указанные документы на случай возникновения дополнительных запросов. Перед представлением в налоговый орган каких-либо дополнительных документов мы рекомендуем получить квалифицированную консультацию.

Зачисления денежных средств от нерезидентов резидентам РФ на зарубежные счета в любых странах

Банк России и ФНС России сделали все зачисления законными

В рамках отказа недружественных по отношению к РФ стран от обмена финансовой информацией в автоматическом режиме действуют отдельные ограничения на перечень оснований по зачислению денежных средств от нерезидентов на иностранные банковские счета валютных резидентов РФ (например, зачисление дивидендов, доходов по операциям с ценными бумагами, доходов от продажи недвижимости и др).

В то же время в 2023 году Банк России опубликовал официальное Разъяснение*, согласно которому валютные резиденты РФ могут зачислять денежные средства от нерезидентов на свои зарубежные счета по любым основаниям вне зависимости от страны нахождения банка, в котором открыт счет. Однако Разъяснение содержит ряд неоднозначных формулировок, которые затрудняют его толкование. Например, в Разъяснении идет ссылка на части ФЗ-№ 173, которые ограничивают зачисления денежных средств от нерезидентов, кроме операций, прямо поименованных в валютном законодательстве как разрешенные, например, зачисление процентов на остаток средств на счетах (во вкладах); доход в виде зарплаты при выполнении трудовых обязанностей за пределами РФ; возврат ошибочно перечисленных денежных средств и др. Однако далее в Разъяснении прямо указывается на возможность зачисления денежных средств на зарубежные счета по любым основаниям.

Обращаем ваше внимание, что каждая ситуация, описанная в данном выпуске, является индивидуальной и требует анализа информации и подтверждающих документов. Для анализа и нивелирования рисков мы рекомендуем обращаться за консультацией.

* [Официальное Разъяснение Банка России от 29 июня 2023 года № 4-ОР](#)

** [Письмо ФНС России от 20 мая 2025 года № Д-4-17/17@](#)

Позднее ФНС России также выпустила Письмо**, которое совпадает с позицией Банка России.

Действующие разъяснения особенно актуальны для валютных резидентов РФ, имеющих банковские счета в странах ЕС. Позиция регуляторов указывает на отсутствие штрафных санкций за зачисление денежных средств по любым основаниям на счета в банках в странах, не осуществляющих автоматический обмен финансовой информацией.

В то же время ни Разъяснение Банка России, ни Письмо ФНС России не снимают запрет на совершение валютных операций между валютными резидентами РФ. Кроме того, сохраняются требования об обязательной репатриации средств по договорам займа с нерезидентами.

Мы рекомендуем взвешенно подходить к зачислению средств от нерезидентов на счета в странах, не осуществляющих автоматический обмен информацией, руководствуясь валютным законодательством, а также отслеживать правоприменительную практику, чтобы своевременно реагировать на транслируемую регуляторами позицию.

Контакты

Мы будем рады, если информация, представленная в настоящем выпуске, окажется для вас интересной и полезной.

Если у вас возникнут вопросы, обращайтесь, пожалуйста, по телефону +7 (495) 787 06 00.



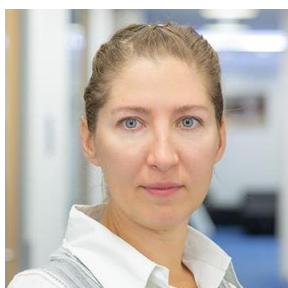
Татьяна Киселёва
Директор
Услуги работодателям
и физическим лицам



Ирина Андрончева
Директор
Услуги частным клиентам



Валерия Бугаева
Менеджер
Услуги частным клиентам



Мария Медведева
Менеджер
Услуги частным клиентам



Иван Кузнецов
Менеджер
Услуги частным клиентам

delret.ru

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании, действующие под брендом «Деловые Решения и Технологии» (Группа ДРТ, delret.ru/about), не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одна из компаний Группы ДРТ не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.