

Май 2016

Ответ на обращение МСРС

ИНФС России №4 по г.Москве, рассмотрев Ваше обращение, сообщает следующее:

В соответствии с подпунктами 4 и 5 пункта 1 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налоговые органы обязаны бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения, руководствоваться письменными разъяснениями Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Налогоплательщики и территориальные налоговые органы обязаны руководствоваться разъяснениями налогового законодательства, данными Минфином России и ФНС России (пп. 5 п. 1 ст. 32, п. 1 ст. 34.2 НК РФ).

Форма отчета о движении средств физического лица – резидента по счету (вкладу) в банке за пределами территории Российской Федерации, а также Правила предоставления физическими лицами – резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.12.2015 № 1365 «О порядке предоставления физическими лицами – резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации».

Новые требования о предоставлении отчетов распространяются только на физических лиц – резидентов. И это весьма важно, так как нерезиденты от этой обязанности освобождены.

Согласно ч. 7 ст. 12 Федерального закона от 10.12.2003 (ред. от 30.12.2015) «О валютном регулировании в валютном контроле» (далее Закон № 173-ФЗ) резиденты, за исключением дипломатических представительств, консульских учреждений РФ и иных официальных представительств РФ, находящихся за пределами территории РФ, а также постоянных представительств РФ при межгосударственных или межправительственных организациях, представляют налоговым органам по месту своего учета отчеты о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ с подтверждающими банковскими документами в порядке, установленном Правительством РФ по согласованию с Центральным банком РФ.

При этом понятия «налоговый резидент» и «резидент» в целях применения положений валютного законодательства не совпадают. Для целей налогового

законодательства (гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ) налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. ФНС России в Письме от 03.09.2014 № ОА-3-17/2962 «О возможности выплаты заработной платы нерезидентам в рублях» сообщает, что в целях налогообложения понятие «резидент» применяется в специальном значении (п. 1 ст 11, п. 2 ст. 207 НК РФ). Налоговый резидент – исключительно физическое лицо. Для целей валютного контроля понятие «резидент» определяется иначе, причем к валютным резидентам относятся как физические, так и юридические лица, и даже Российская Федерация. Кроме того, валютное законодательство предусматривает термин «нерезидент».

Резиденство в части валютного законодательства закреплено в п. 6 ч. 1 ст. 1 Закона № 173-ФЗ. Согласно пункту 6 части 1 статьи 1 Федерального Закона № 173-ФЗ резиденты – это физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации, за исключением граждан Российской Федерации, постоянно проживающих в иностранном государстве не менее одного года, в том числе имеющих выданный уполномоченным государственным органом соответствующего иностранного государства вид на жительство, либо временно пребывающих в иностранном государстве не менее одного года на основании рабочей визы или учебной визы со сроком действия не менее одного года или на основании совокупности таких виз с общим сроком действия не менее одного года.

Таким образом, по мнению ФНС России, статус нерезидента для российских граждан начинает действовать:

а) для лиц, постоянно проживающих в иностранном государстве – после одного года, исчисляемого с момента, как он получил право на постоянное проживание в иностранном государстве, подтвержденное документом уполномоченного государственного органа соответствующего иностранного государства, в том числе видом на жительство, при условии, что период фактического пребывания таких граждан Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации не прерывался;

б) для лиц, временно пребывающих в иностранном государстве на основании рабочей визы или учебной визы, - после одного года непрерывного пребывания, исчисляемого с момента выезда из Российской Федерации, и только в период нахождения за пределами территории Российской Федерации.

Статус нерезидента, прерванный возвращением на территорию Российской Федерации, может быть приобретен гражданином Российской Федерации вновь при соблюдении условий, предусмотренных подпунктом «а» пункта 6 части 1 статьи 1 Федерального закона № 173-ФЗ.

Частью 1 статьи 12 Федерального закона № 173-ФЗ установлено, что резиденты открывают без ограничений счета (вклады) в иностранной валюте и валюте Российской Федерации в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации.

При этом в соответствии с частью 2 статьи 12 Федерального закона 173-ФЗ резиденты обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии) счетов (вкладов) и об изменении реквизитов счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, не позднее одного месяца со дня открытия (закрытия) или изменения реквизитов таких счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Форма указанного уведомления утверждена приказом ФНС России от 21.09.2010 № ММВ-7-6/457@, а форматы предоставления формы в электронном виде приказом ФНС России от 14.11.2013 № ММВ-7-14/502@.

Также сообщаем, что в соответствии с частью 7 статьи 12 Федерального закона № 173-ФЗ физические лица – резиденты представляют налоговым органам по месту своего учета отчеты о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 12.12.2015 № 1365 «О порядке предоставления физическими лицами – резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации».

По вопросу проведения операций по счетам (вкладам) резидентов, открытым в иностранных банках, сообщаем, что статьей 12 Федерального закона № 173-ФЗ установлен закрытый перечень разрешенных случаев зачисления резидентами денежных средств, полученных от нерезидентов, на свои счета (во вклады), открытые в банках за пределами территории Российской Федерации.

Также в соответствии с частью 6 статьи 12 Федерального закона № 173-ФЗ физические лица – резиденты вправе без ограничений осуществлять валютные операции, не связанные с передачей имущества и оказанием услуг на территории Российской Федерации, с использованием средств, зачисленных в соответствии с данными Федеральным законом на счета (во вклады), открытые в банках за пределами территории Российской Федерации.

(Основание: Письмо ФНС России от 19.04.2016 № ОА-3-13/1742)

Одновременно сообщаем, что предоставленная налоговыми органами информация о применении положений и норм налогового законодательства, выходящая за пределы вопросов о порядке заполнения форм (расчетов), не признается соответствующей требованиям пп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ и не является обстоятельством, исключающим его вину в совершении налогового правонарушения.

Заместитель начальника инспекции

Т.А. Гурьянова

Советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 3 класса