Наша Газета
nashagazeta.ch

Опубликовано на Швейцария: новости на русском языке (https://nashagazeta.ch)

Судьба валютного резидента: можно ли ограничивать в правах россиян за рубежом? | Le destin du «résident contribuable» : peut-on limiter les droits des citoyens russes à l’étranger

Auteur: Александр Захаров, Москва , 18.10.2016.

(dr)

Российский юрист-международник разъясняет риски и последствия нового предложения Минфина в сфере валютного контроля физлиц – российских валютных резидентов, способные затронуть интересы наших читателей в разных странах. Специально для Нашей Газеты.ch.

|

Un juriste russe, spécialiste du droit international, nous explique les risques et les conséquences de la nouvelle proposition du Ministère des finances russe dans le demaine du contrôle sur les personnes physiques russes, detenant les devises à l'étranger.

Exclusivité Nasha Gazeta.ch.

Le destin du «résident contribuable» : peut-on limiter les droits des citoyens russes à l'étranger

Новостью сентября для россиян, постоянно проживающих за границей, стало предложение Минфина России сделать всех граждан России валютными резидентами все зависимости от того, где они проживают – в России или в иностранном государстве. Об отсутствии официальной позиции по этому вопросу в тот же день выступил даже пресс-секретарь президента России Дмитрий Песков.

Но самым радикальным пунктом этого предложения стало то, чтобы все «иностранные» граждане России, превысившие трехмесячный срок нахождения в России, либо вернувшиеся в страну на постоянное жительство, отчитывались обо всех когда-либо открытых счетах в иностранных банках, а также о балансах и движениях денежных средств по ним. Более того, законопроект прямо требует, чтобы все граждане России, являющиеся нерезидентами по старым правилам, уведомили «налоговые органы об открытии (закрытии) счетов (вкладов) и/или об изменении реквизитов счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, не позднее 1 марта 2018 года».
О том, что начиная с этого года у российских валютных резидентов возникла новая ежегодная обязанность по сдаче отчета о балансе иностранного счета и движении по нему, Наша Газета.ch писала в апреле.

Выступая на телеканале РБК-ТВ, ответственный заместитель министра финансов Алексей Моисеев мотивировал предложение его ведомства желанием снять проблему краткосрочного въезда в Россию, приводящую к утрате российскими гражданами их статуса валютных нерезидентов. Проблема порождена не основанным на законе и полностью нарушающим правило толкования официальным разъяснением (письмом) Росфиннадзора (упразднен), а теперь ФНС России годового срока отсутствия россиян в стране, чтобы они прекратили быть валютными резидентами. То есть в действующем сейчас законе такого критерия прямо не предусмотрено.

Заместитель министра также ошибочно предположил, что действующие положения Налогового кодекса предусматривают требование о ежегодном подтверждении налогового нерезидентства через сообщение в налоговую инспекцию, что, конечно, не соответствует действительности.

Заместитель министра также ошибочно предположил, что действующие положения Налогового кодекса предусматривают требование о ежегодном подтверждении налогового нерезидентства через сообщение в налоговую инспекцию, что, конечно, не соответствует действительности.

Что важно знать об автоматическом обмене

Россиянам, постоянно проживающим за рубежом, важно понимать, как может работать автоматический обмен информацией по финансовым счетам, которым усиленно пытаются пугать всех подряд, а теперь даже и российских валютных нерезидентов, которые в случае принятия предложений Минфина России могут стать уже валютными резидентами.

Во-первых, документ, который подписала Россия в Китае 12 мая этого года, является Декларацией к соглашению компетентных органов об автоматическом обмен по финансовым счетам, то есть рамочным документом, который устанавливает типовые условия и обязательства. Подписывая такой документ, страна сообщает, что она готова на подобный вид сотрудничества, если какая-то другая страна, также подписавшая декларацию, захочет начать вести обмен с первой. В этом случае, после подписания в установленном их национальным законом порядке двусторонних договоренностей, они могут начать вести автоматический обмен. Что означает, что до достижения двусторонних договоренностей подписанты названной Декларации не будут произвольно пересылать какие-либо данные, особенно если это не разрешено внутренним законодательством каждой из стран. Например, в Швейцарии заключение таких двусторонних договоренностей – долгий, серьезный и длительный процесс, о чем Наша Газета.ch не раз рассказывала. Сейчас, кроме ЕС и США по FATCA, Конфедерацией согласован автообмен только с островами Джерси, Гернси, Исландией, Канадой, Республикой Кореей, Норвегией, островом Мэн и Японией.

В Швейцарии заключение двусторонних договоренностей – долгий, серьезный и длительный процесс. Сейчас, кроме ЕС и США по FATCA, Конфедерацией согласован автообмен только с островами Джерси, Гернси, Исландией, Канадой, Республикой Кореей, Норвегией, островом Мэн и Японией.

Вышеупомянутое соглашение не следует путать с многосторонней Конвенцией об административной помощи по налоговым вопросам, которую недавно ратифицировала Швейцария и которая является инструментом для получения информации по запросу.

Во-вторых, целью автоматического обмена по сценарию ОЭСР и G20, исключая США, является выявление именно налоговых резидентов, а не граждан или иных категорий физических лиц для иных целей, кроме налоговых. Поэтому стоит напомнить, что если россиянин не проводит в России 183 дня в календарном году, то у иностранных налоговых органов по общим стандартам отчетности для автоматического обмена не возникает обязанности направлять о таких лицах информацию о них в страну их гражданства.

Таким образом, даже не получившие швейцарского паспорта россияне, проживающие в Конфедерации на законных основаниях, в случае, если автоообмен между Швейцарией и Россией и будет согласован, не несут риска по раскрытию информации об их счетах в швейцарских банках, являясь налоговыми резидентами Швейцарии.

Если россиянин, постоянно проживающий в иностранном государстве и, скорее всего, являющийся налоговым резидентом этого государства, переоформил все свои иностранные счета на паспорт иностранного государства, то даже при наличии двусторонних договоренностей об автоматическом обмен с Россией вероятность получения российскими налоговиками абсолютно исключена, если только гражданин России не «сдастся» как валютный резидент или не скомпрометирует свои иностранные счета, совершив переводы с них на свои счета в российских банках.

Паспорт иностранного государства

Россиянин, получивший паспорт иностранного государства, начинает жить в

«параллельных реальностях», подчиняясь правопорядкам уже двух государств, которые, как правило, между собой очень мало что согласовывают, что и может быть полезным для такого человека.
Если россиянин, постоянно проживающий в иностранном государстве и, скорее всего, являющийся налоговым резидентом этого государства, переоформил все свои иностранные счета на паспорт иностранного государства, то даже при наличии двусторонних договоренностей об автоматическом обмен с Россией вероятность получения российскими налоговиками абсолютно исключена, если только гражданин России не «сдастся» как валютный резидент или не скомпрометирует свои иностранные счета, совершив переводы с них на свои счета в российских банках.
Резюмируя все вышеописанное, можно констатировать только уникальность каждой конкретной ситуации заинтересованных лиц и рекомендовать им оценивать свои риски с учетом существующих реалий и долгосрочных и краткосрочных планов и ожиданий.

Об авторе: Александр Захаров, партнер Paragon Advice Group, кандидат юридических наук, paragonadvice@gmail.com

Россия
российско-швейцарские отношения

Source URL:
https://nashagazeta.ch/news/economie/sudba-valyutnogo-rezidenta-mozhno-li-ogranichivat-v-pravah-rossiyan-za-rubezhom