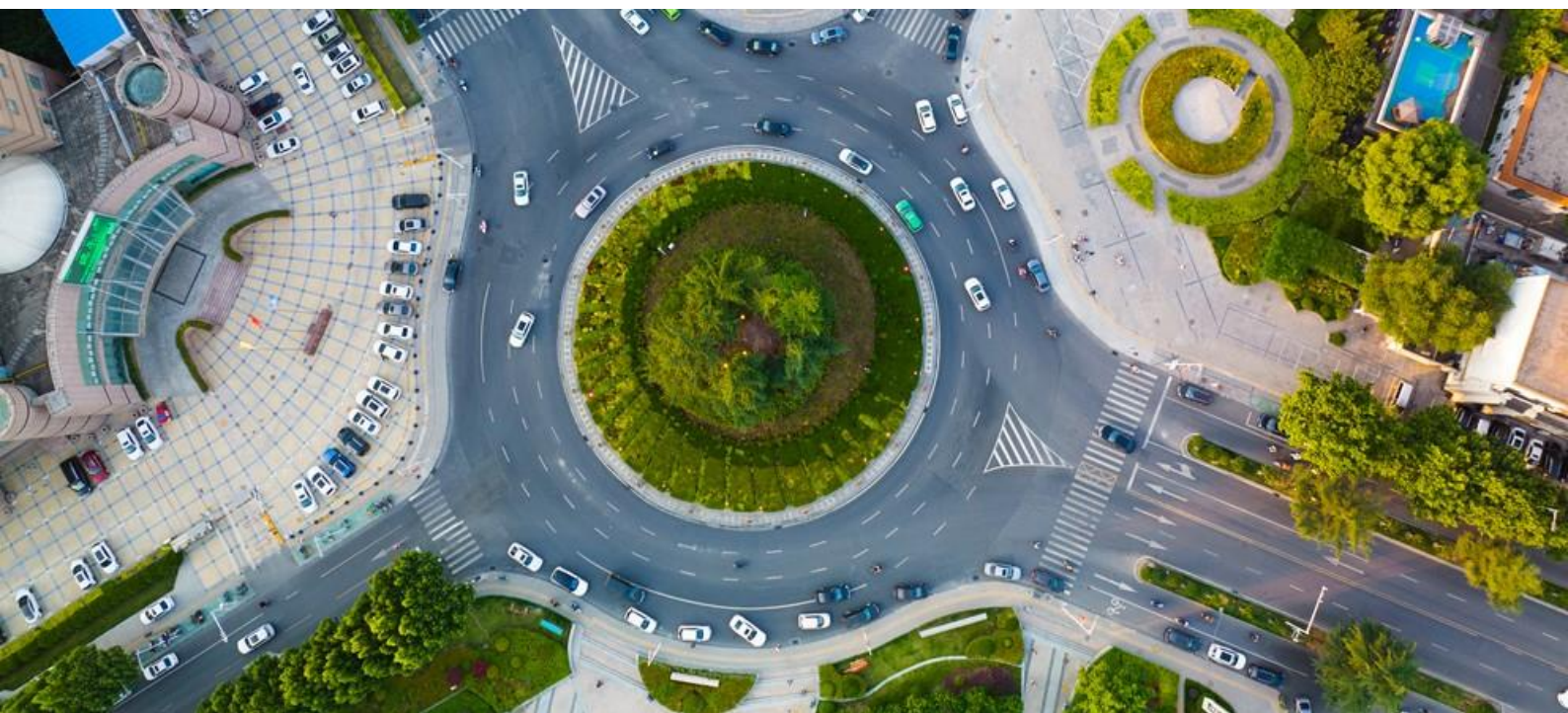


Вектор изменений

Услуги частным клиентам

Выпуск № 5
26 декабря 2023 года

В кругу доверия



Обзор актуальных новостей сферы налогообложения физических лиц и валютного контроля

ФНС России начала запрашивать у российских граждан данные об иностранном гражданстве и виде на жительство.

Россияне стали получать от налоговых органов запросы о предоставлении сведений, связанных с их проживанием за пределами РФ.

В новом выпуске наших новостей мы отразили наиболее распространенные требования налогового органа к запрашиваемым документам, а также рассмотрели последствия, которые могут возникнуть в случае несоответствия новых данных сведениям из ранее представленных документов.

ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ
BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

ФНС России начала запрашивать у граждан РФ данные об иностранном гражданстве и ВНЖ

Цель: контроль соблюдения налогового и валютного законодательства РФ

ФНС России начала запрашивать у российских граждан данные об иностранном гражданстве и виде на жительство (далее — ВНЖ).

Так, налогоплательщики стали получать от налоговых органов запросы о предоставлении сведений, связанных с наличием у них оснований для проживания за пределами РФ, о статусе налогового резидента/нерезидента РФ и зарубежных банковских счетах.

В своем запросе налоговые органы отмечают, что данные собираются в соответствии с положениями Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле», который закрепляет за налоговыми органами право проводить проверки соблюдения валютного законодательства РФ.

С чем это связано

Пристальное внимание российских налоговых органов к резидентскому статусу налогоплательщиков связано с возросшим числом россиян, которые приняли решение переехать за рубеж.

Практика показывает, что решение ФНС России усилить контроль за налоговым резидентством физических лиц — мера в большей степени вынужденная, которая направлена на обеспечение соблюдения требований российского налогового и валютного законодательства.

Ранее ФНС России не запрашивала сведения о наличии ВНЖ или второго гражданства (у граждан была обязанность уведомить МВД России о приобретении второго гражданства (подданства) или ВНЖ). Однако в настоящее время мы и наши коллеги-юристы отмечаем практику расширения перечня сведений, которые граждане обязаны передавать в ФНС России.

Перечень документов, запрашиваемых ФНС России:

- сканы всех страниц заграничного паспорта РФ (некоторые территориальные налоговые инспекции предъявляют требование по представлению нотариально заверенной копии страниц заграничного паспорта);
- копии документов, подтверждающих наличие гражданства (подданства) или ВНЖ иностранного государства;

- банковские выписки по счетам, открытым в иностранных банках и иных организациях финансового рынка, сведения о которых ранее были представлены в налоговый орган;
- иные документы, относящиеся к совершению операций по зарубежным счетам (документы по отдельным операциям).

Данные, запрашиваемые ФНС России, в основном затрагивают период 2022 года. Однако мы отмечаем, что налоговые органы также могут запросить сведения и за более ранние периоды (2021 и 2020 годы).

Какие могут быть последствия

На основании запрашиваемых документов налоговые органы смогут:

- проверить фактический налоговый статус физического лица за определенный период и определить его соответствие ранее предоставленной налоговому органу информации (например, в справках о доходах и суммах налога физического лица, полученных от российских налоговых агентов) и, соответственно, соблюдение налогоплательщиком норм налогового законодательства РФ;
- определить доходы, полученные физическими лицами от источников за пределами РФ, и проконтролировать уплату НДФЛ с этих доходов;
- оценить характер зачислений и списаний по зарубежным счетам применительно к соответствию операций требованиям валютного законодательства РФ, в том числе соблюдению временных ограничений, установленных Указами Президента РФ.

Как мы можем вам помочь

Для составления ответа на возможный запрос со стороны налоговых органов и предоставления корректных документов, мы рекомендуем обращаться к Вашим налоговым консультантам.

Специалисты Группы по работе с частными клиентами компании ДРТ готовы оказать содействие в применении налогового и валютного законодательства с учетом указанных изменений.

Контакты

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

Если у вас возникнут вопросы, мы с готовностью ответим на них по телефону +7 (495) 787 06 00.



Татьяна Киселёва

Партнер

Услуги работодателям
и физическим лицам



Ирина Андрончева

Директор

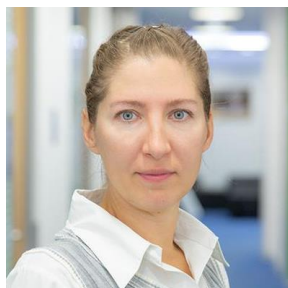
Услуги работодателям
и физическим лицам



Елена Филина

Менеджер

Услуги работодателям
и физическим лицам



Мария Медведева

Менеджер

Услуги частным клиентам



Валерия Бугаева

Менеджер

Услуги частным клиентам



Иван Кузнецов

Младший 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.