

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: [akademnova.ru](http://akademnova.ru)

e-mail: [akademnova@mail.ru](mailto:akademnova@mail.ru)

*Керамова Р.О. Российское налоговое резидентство физических лиц за 90 дней // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2020. – №10 (октябрь). – АРТ 102-эл. – 0,1 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>*

### **РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ**

**УДК 336.22**

**Керамова Регина Октайевна**

3 курс магистратуры, институт заочного образования

Направление: «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

г. Москва, Российская Федерация

e-mail: [regina\\_2208@mail.ru](mailto:regina_2208@mail.ru)

## **РОССИЙСКОЕ НАЛОГОВОЕ РЕЗИДЕНСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА 90 ДНЕЙ**

*Аннотация:* В данной статье рассмотрено нововведенное заявительное получение статуса российского налогового резидента в 2020 году для физических лиц, которые проведут в России менее 183 дней. Раскрыта международная практика определения статуса налогового резидента в период пандемии коронавируса.

*Ключевые слова:* налоговый резидент, налоговое законодательство, НДФЛ.

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: [akademnova.ru](http://akademnova.ru)

e-mail: [akademnova@mail.ru](mailto:akademnova@mail.ru)

**Keramova Regina**

Master's degree 3 course, Institute of Distance Education,  
Direction: "Taxes. Accounting. Tax Consulting"  
Financial University under the Government of the Russian Federation  
Moscow, Russian Federation

## RUSSIAN INDIVIDUAL TAX RESIDENCE IN 90 DAYS

*Abstract:* The article discusses the newly-introduced declarative Russian tax resident status in 2020 for individuals who will spend in Russia less than 183 days. Disclosed the international practice of determining the individual tax resident status during the coronavirus pandemic.

*Keywords:* tax resident, tax legislation, individual income tax.

Статус российского налогового резидентства физического лица зависит от количества проведенных им в РФ дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Однако, на практике Министерство Финансов и налоговые органы определяют статус резидентства на основании количества дней, проведенных в РФ в течение календарного года. В связи с этим, если физическое лицо проведет на территории РФ 183 дня и более в течение календарного года, оно признается налоговым резидентом. Если физическое лицо не подходит под данный критерий, оно признается налоговым нерезидентом.<sup>1</sup>

Правительством РФ 16 июля 2020 года был опубликован законопроект о внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ, который дополнил критерии признания физических лиц налоговыми резидентами РФ.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Письмо ФНС России от 25.06.2020 N БС-3-11/

<sup>2</sup> Законопроект № 990337-7 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: [akademnova.ru](http://akademnova.ru)

e-mail: [akademnova@mail.ru](mailto:akademnova@mail.ru)

Законопроектом предусмотрено, что в случае, если физическое лицо провело на территории РФ не менее 90 дней и подало заявление в свободной форме с указанием ФИО и его ИНН в налоговый орган по месту жительства (пребывания) в срок до 30 апреля 2021 года, оно может добровольно быть признано российским налоговым резидентом в 2020 году. При подсчете дней пребывания на территории РФ учитывают дни въезда и выезда. В случае если налоговые органы дополнительно запросят подтверждение количества дней пребывания физического лица на территории РФ, физическое лицо может предоставить копию паспорта с отметками о пересечении границ.

Соответствующие поправки вступают в силу со дня официальной публикации законопроекта и будут применимы в отношении налогового периода 2020 года.

В настоящий момент законопроект не содержит нормы в части порядка удержания налоговыми агентами налога на доходы физических лиц, полученные от источников РФ, для физических лиц, ранее не признаваемых российскими налоговыми резидентами. Таким образом, трудно определить, смогут ли физические лица, которые провели не менее 90 дней на территории РФ в 2020 году и представили соответствующее заявление в налоговый орган, получить право на удержание НДФЛ налоговым агентом по ставке 13% вместо 30%, которая действует для доходов, полученных нерезидентами.

Важно отметить, что в законопроекте не содержится норм, позволяющих не признаваться налоговым резидентом, если длительное пребывание физических лиц на территории РФ было незапланировано либо вызвано установленными в период пандемии коронавируса ограничениями на передвижение между странами. В связи с данными ограничениями может возникнуть ситуация, когда физическое лицо может

стать налоговым резидентом страны временного нахождения в результате отсутствия возможности покинуть страну.

По мнению ОЭСР, невозможность своевременно покинуть страну из-за коронавируса является чрезвычайным обстоятельством и пребывание в другой стране не должно приводить к изменению статуса налогового резидента. Некоторые зарубежные страны выпустили полезные инструкции и ввели административные льготы в отношении воздействия пандемии коронавируса на определение статуса резидента в соответствии с внутренними и налоговыми соглашениями. Так, Великобритания выпустила руководство в части неучета дней, проведенных на территории Великобритании, при определении статуса налогового резидента из-за исключительных обстоятельств. Австралия также опубликовала руководство, в котором сказано, что, если физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом Австралии, находится на территории Австралии в течение нескольких недель или месяцев из-за пандемии коронавируса, оно не приобретет статус налогового резидента Австралии. Руководство Ирландии предусматривает "форс-мажорные" обстоятельства - например, когда физическое лицо не может покинуть Ирландию в предполагаемый день отъезда из-за чрезвычайных природных явлений.<sup>3</sup>

Однако в России правила определения налогового резидентства физических лиц остаются прежними независимо от причин их длительного пребывания в стране. Обложению НДФЛ будет подлежать весь общемировой доход российских налоговых резидентов.

---

<sup>3</sup> OECD Secretariat Analysis of Tax Treaties and the Impact of the COVID-19 Crisis.

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: [akademnova.ru](http://akademnova.ru)

e-mail: [akademnova@mail.ru](mailto:akademnova@mail.ru)

Также Правительство РФ 17 сентября 2020 года направило в Государственную Думу Федерального Собрания РФ законопроект о внесении изменений во вторую часть Налогового кодекса РФ в части изменения порядка налогообложения доходов физических лиц. Так, установлена повышенная налоговая ставка в размере 15% на отдельные доходы физических лиц, превышающие в сумме 5 миллионов рублей в год. Предлагаемые изменения коснутся большинства видов доходов налоговых резидентов, а также отдельных видов доходов налоговых нерезидентов.<sup>4</sup>

#### **Список использованной литературы:**

1. Законопроект № 990337-7 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».
2. Законопроект № 1022669-7 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период».
3. Письмо ФНС России от 25.06.2020 N БС-3-11/.
4. OECD Secretariat Analysis of Tax Treaties and the Impact of the COVID-19 Crisis.

*Дата поступления в редакцию: 14.10.2020 г.*

*Опубликовано: 14.10.2020 г.*

*© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник»,  
электронный журнал, 2020*

*© Керимова Р.О., 2020*

---

<sup>4</sup> Законопроект № 1022669-7 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период».