

## Налоговая брошюра для граждан России, выезжающих на работу за рубеж





## **Миграционное законодательство и валютный контроль**

**Нужно ли информировать российские налоговые или миграционные органы об отъезде на работу в другую страну или о моем возвращении из-за рубежа?**  
Нет.

**Нужно ли информировать российские налоговые или миграционные органы о наличии гражданства или вида на жительство иного государства?**

Да, необходимо уведомить миграционные органы по месту своего учета о получении паспорта, вида на жительство или иных документов, дающих право на постоянное проживание в другом государстве, в течение 60 дней с момента получения такого документа. Гражданин не подавший уведомление в связи с нахождением за пределами РФ обязан подать такое уведомление не позднее 30 дней со дня первого въезда в РФ. За неисполнение данного требования российскими гражданами предусмотрена как административная, так и уголовная ответственность.

**Могу ли я открыть счет в иностранном банке?**

Да, российские граждане могут открывать счета в зарубежных банках.

Об открытии счета в иностранном банке необходимо проинформировать налоговую инспекцию. Уведомление нужно направить в течение месяца со дня открытия счета. Сотрудник налоговой инспекции должен поставить на документе отметку о получении. Аналогичное уведомление нужно направить при закрытии счета в иностранном банке или при изменении его реквизитов.

С 1 января 2015 года все валютные резиденты РФ обязаны представлять в налоговые органы отчеты о движении средств по их счетам в банках, расположенных за пределами территории РФ. Отчетный период – календарный год, резиденты обязаны представить отчетность до 1 июня года,

следующего за отчетным. Например, отчет о движении средств по зарубежному счету за 2015 год необходимо будет представить не позднее 1 июня 2016 года. Отчеты об общих (совместных) зарубежных счетах представляются каждым резидентом отдельно. Если общий (совместный) счет открыт физическим лицом - резидентом и физическим лицом - нерезидентом, то отчет представляется только физическим лицом – резидентом.

Мы рекомендуем обратиться к консультанту для получения более подробной информации по данному вопросу.

**Доходы от каких операций я вправе зачислять напрямую на свой счет, открытый в зарубежном банке?**

Со 2 августа 2014 года разрешено зачислять на счета в иностранных банках доходы в виде процентов по таким счетам, заработной платы и иных выплат, связанных с выполнением валютными резидентами своих трудовых обязанностей по трудовым договорам за пределами РФ, заключенным с нерезидентами, пенсии, стипендии, страховые выплаты, денежные средства, полученные в результате совершения конверсионных операций. Если счета открыты в банках, расположенных на территориях государств – членов ОЭСР или ФАТФ, то на такие счета разрешено зачислять дивиденды, купонный доход, займы (на срок свыше двух лет) и доход от сдачи в аренду нерезиденту РФ недвижимого имущества, расположенного за рубежом.

**Могу ли я переводить средства на мой счет в иностранном банке?**

Да, перевод средства на свой счет в иностранном банке со счетов, открытых в российских или иностранных банках является разрешенной операцией.

Мы рекомендуем обратиться к консультанту или в банк для получения более подробной информации о том, какие документы понадобятся банку для осуществления денежных переводов на зарубежный счет.

**Предусмотрена ли ответственность за нарушение законодательства о валютном регулировании и валютном контроле?**

13 февраля 2013 года вступили в силу изменения, внесенные в ст.15.25 Кодекса об административных правонарушениях РФ, в соответствии с которыми за проведение валютными резидентами операций по счетам в иностранных банках в случаях, не предусмотренных валютным законодательством РФ, вводится административная ответственность (штраф от 75 до 100% суммы незаконной валютной операции).

**Налоговый статус и правила налогообложения**

**Нужно ли мне подавать декларацию, если я уезжаю работать в другую страну?**

Обязанность по подаче декларации зависит от многих факторов: налогового статуса; источников, из которых были получены доходы; был ли российский налог удержан источником выплаты и по какой ставке и иных критериев.

**Какой период является налоговым периодом в России?**

Календарный год.

**Что такое налоговый статус?**

Для целей российского налогообложения существуют два типа налогоплательщиков: налоговые резиденты и нерезиденты. Правила налогообложения доходов налоговых резидентов и нерезидентов существенно различаются; налоговые ставки также различны.

**Как определить статус налогоплательщика?**

Налоговый статус определяется исключительно по количеству дней, проведенных в России. Гражданство не влияет на статус налогоплательщика. Налоговым резидентом признается физическое лицо, фактически находящееся в России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. По окончании налогового периода производится окончательное уточнение налогового статуса, исходя из количества дней, проведенных в России в календарном году. Вероятность стать налоговым нерезидентом существенно повышается в год отъезда на работу в другую страну.

**Как рассчитать дни нахождения в России для определения налогового статуса?**

Расчет осуществляется на основании дней фактического пребывания физического лица на территории России. При расчете учитываются все дни отсутствия в стране (в том числе и дни, проведенные за рубежом до выезда на работу в другую страну, например, во время отпуска, командировки и т.д.).

**Какие правила налогообложения применяются для налоговых резидентов?**

Налоговые резиденты уплачивают российский налог на доходы физических лиц (далее - «НДФЛ») в отношении всех доходов, полученных в течение года (так называемый «общемировой доход»). Основная ставка налога для налоговых резидентов – 13%. К материальной выгоде по определенным типам займов, а также к некоторым другим видам доходов (например, превышение установленных пределов для процентов по банковским депозитам) применяются специальные ставки.



### **Какие правила налогообложения применяются для нерезидентов России?**

Лица, не являющиеся российскими налоговыми резидентами, уплачивают НДФЛ по ставке 30% в отношении доходов, полученных от источников в России. Обратите внимание, что доходы от источников в России — это не доходы, выплачиваемые российскими компаниями, а доходы, получение которых связано с Россией, например:

- вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей или оказание услуг в России (не имеет значения, от какой компании и где такое вознаграждение было получено);
- доходы от сдачи в аренду недвижимости либо другого имущества, расположенного в России;
- доходы от продажи имущества, находящегося в России;
- доходы от продажи в России акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в организациях;
- дивиденды и проценты, выплачиваемые российскими организациями, и т.д.

### **Имущественные, социальные и инвестиционные вычеты**

#### **Могу ли я воспользоваться имущественными или социальными вычетами, если я не являюсь налоговым резидентом России?**

Нет. Налоговые нерезиденты не могут воспользоваться налоговыми вычетами (например, имущественным вычетом при продаже имущества или покупке квартиры).

Мы рекомендуем совершать крупные сделки с имуществом, которое находится в России, в годы налогового резидентства.

#### **Если я куплю или продам имущество в год, когда я являюсь российским налоговым резидентом, могу ли я получить вычет?**

Да, в этом случае можно обратиться за получением следующих вычетов:

- имущественный вычет при покупке или продаже недвижимости;
- имущественный вычет при продаже иного имущества, находившегося в собственности;

- имущественный вычет при продаже ценных бумаг
- имущественный вычет при следующих условиях:
  - при выходе из состава участников общества;
  - при передаче средств (имущества) участнику общества в случае ликвидации общества;
  - при уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества.

Обращаем внимание, что с 1 января 2016 года минимальный срок владения недвижимым имуществом увеличился с 3 до 5 лет, по истечении которого доходы физического лица, полученные от продажи этого имущества, будут освобождаться от обложения НДФЛ.

Любой из вышеперечисленных вычетов предоставляется или при подаче декларации или, в определенных случаях, через налогового агента (например, через работодателя при покупке жилья или через брокера при совершении операций по купле-продаже ценных бумаг). Для подтверждения права на вычет налоговые органы запрашивают дополнительные документы: договоры купли-продажи, квитанции и чеки, документы, подтверждающие срок владения имуществом и т.д.

При совершении крупных сделок, пожалуйста, сохраняйте все документы, они понадобятся для использования налогового вычета.

#### **Кому и в каком размере предоставляются социальные вычеты?**

Социальный налоговый вычет можно получить при оплате обучения или лечения, совершении взносов по программам негосударственного пенсионного обеспечения за себя или своих близких, дополнительных страховых взносов в счет накопительной части государственной пенсии или уплате страховых взносов по договорам добровольного страхования.

Суммарный размер вычета ограничен 120 000 рублей (т.е. максимальная сумма налога, которая будет возвращена государством, составляет 15 600 рублей).

Дополнительно можно получить вычет по расходам, связанным с обучением детей по очной форме обучения (не более 50 000 рублей на каждого ребенка), а также на дорогостоящее лечение (в сумме фактических расходов).

Социальные вычеты предоставляются при подаче декларации, заявления и подтверждающих документов в налоговую инспекцию.

#### **Могу ли я вычесть из налогооблагаемого дохода суммы, направленные на благотворительность?**

Да, налогооблагаемый доход можно уменьшить на сумму расходов на благотворительность, если организация, в пользу которой перечислены средства, отвечает определенным критериям. Однако сумма вычета не может превышать 25% от дохода налогоплательщика.

Вычет предоставляется при подаче декларации, заявления и подтверждающих документов в налоговую инспекцию.

#### **Могу ли я открыть индивидуальный инвестиционный счет (ИИС) в России, чтобы в будущем получить инвестиционный вычет?**

Да, право открывать такой счет не зависит от налогового статуса физического лица. При этом можно получить инвестиционный налоговый вычет. Существуют два таких вычета:

- Инвестиционный налоговый вычет в сумме денежных средств, внесенных в налоговом периоде на ИИС, но не более 400 тысяч рублей.
- Инвестиционный налоговый вычет в сумме доходов, полученных по операциям, учитываемым на ИИС.

#### **Кому и в каком размере предоставляются инвестиционные вычеты?**

Инвестиционный налоговый вычет можно получить, если имеется доход от реализации ценных бумаг. Предельный размер вычета зависит от различных факторов.

Мы рекомендуем обратиться к консультанту для получения более подробной информации о налоговых льготах, предоставляемых владельцам индивидуальных инвестиционных счетов.

### **Декларирование дохода и уплата налога**

#### **В каком случае я должен подать налоговую декларацию?**

Обязанность по подаче декларации возникает, если налог с полученного дохода не был удержан у источника выплаты либо был удержан не полностью.

Необходимо подавать декларацию при продаже имущества, расположенного в России, или сдаче его в аренду, если налог не был удержан у источника.

Обратите внимание, что вознаграждение, получаемое от иностранных компаний, может подлежать декларированию в России.

Пожалуйста, свяжитесь с налоговым консультантом для уточнения обязанности по подаче налоговой декларации.

#### **Когда нужно подавать декларацию?**

Налоговая декларация (форма 3-НДФЛ) должна быть представлена в налоговую инспекцию не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным годом.

#### **Когда и как мне заплатить налог?**

Налог, рассчитанный на основании декларации, подлежит уплате до 15 июля года, следующего за отчетным годом. Налог должен быть уплачен в рублях со счета в банке или наличными через кассы банков и организаций, производящих такие операции (например, Сбербанк, Почта России).

### **Штрафные санкции и пени**

#### **Декларация не была подана вовремя, чем это грозит?**

Налоговые органы имеют право применить штрафные санкции. Штраф за несвоевременную подачу зависит от срока просрочки и может быть очень существенным.

#### **Какие санкции применяются за несвоевременную уплату налога?**

За каждый день просрочки платежа начисляются пени.

## Налоги, уплаченные в других государствах

**Если я являюсь российским налоговым резидентом, я должен декларировать все доходы, полученные в течение года. Как быть с доходом, который я получил за работу в другой стране и с которого я заплатил там налоги?**

Российский налоговый резидент обязан продекларировать в России все доходы, полученные в течение календарного года, в том числе и доходы, полученные за работу в другом государстве. Если налоги были уплачены в стране, с которой у России подписано и ратифицировано соглашение об избежании двойного налогообложения, то существует возможность зачесть налоги, уплаченные в другой стране, против российских налогов. Сумма зачета не может превышать сумму российского налога, исчисленного с этого дохода. В определенных случаях Соглашение может предусматривать освобождение от налогообложения в России.

Решение о проведении зачета или освобождения от уплаты налога принимается российскими налоговыми органами на основании документов, выданных либо заверенных налоговыми органами иностранного государства. С 2016 года расширен перечень документов, подтверждающих право на зачет в РФ суммы налога, уплаченного за рубежом. Для получения зачета будет достаточно представить в налоговые органы копию налоговой декларации, представленной налогоплательщиком в иностранном государстве, вместе с копией платежного документа об уплате налога. В случае, когда налог удерживался у источника выплаты, необходимо будет представить копию выданного источником выплаты дохода документа, содержащего сведения о суммах ежемесячно выплаченного дохода и налога, удержанного у источника. Все подтверждающие документы, составленные на иностранном языке, представляются вместе с их нотариально заверенным переводом на русский язык. Однако вышеупомянутые документы должны быть поданы в налоговые органы не позднее 30 апреля

вместе с российской декларацией. Также с 2016 года срок заявления в декларации суммы налога, уплаченного в иностранном государстве и подлежащего зачету в РФ, продлен с одного года до трех лет.

Пожалуйста, свяжитесь с налоговым консультантом для получения более подробной информации о применении международных соглашений об избежании двойного налогообложения.

## Почему нужно декларировать полученные за рубежом доходы?

4 ноября 2014 года Россия ратифицировала Конвенцию ОЭСР о взаимной административной помощи по налоговым делам. Страны, присоединившиеся к конвенции, оказывают друг другу административную помощь в обмене информацией, взыскании налоговой задолженности и принятии обеспечительных мер. На данный момент Конвенция уже ратифицирована более чем 80 государствами.

При наличии у физического лица каких-либо активов на счетах в иностранных или российских банках, сведения о таких доходах могут стать доступны уполномоченным органам разных юрисдикций.



### Пенсионные отчисления

#### Может ли мой отъезд на работу за границу повлиять на размер моей будущей пенсии?

Да, отъезд за границу может оказать влияние на размер будущей пенсии. Государственная пенсия формируется из пенсионных взносов, которые производятся работодателем в обязательном порядке, а также сумм, внесенных физическим лицом в порядке софинансирования своей государственной пенсии.

Если выплаты по российскому договору прекращаются, то у работодателя отсутствует возможность производить пенсионные взносы в пользу работника. В этой ситуации можно вносить пенсионные взносы самостоятельно в виде фиксированного платежа.

Если по российскому контракту продолжает выплачиваться вознаграждение, то уплата пенсионных взносов не прерывается. В этом случае у работника также сохраняется возможность участвовать в софинансировании

будущей пенсии, производя дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии (стать участником программы государственного софинансирования пенсии можно до 31 декабря 2016 года).

Пожалуйста, свяжитесь с налоговым консультантом для получения более подробной информации по вопросам, связанным с пенсионным обеспечением.

### Деофшоризация

#### Подпадаю ли я под действие закона о «деофшоризации»?

С 1 января 2015 года вступили в действие изменения налогового законодательства РФ в рамках политики «деофшоризации» российской экономики. В соответствии с новыми правилами физические лица – налоговые резиденты РФ - обязаны уведомлять налоговые органы об:

- участии в иностранных организациях, если доля такого участия превышает 10% (с учетом доли супругов и несовершеннолетних детей);





- учреждении иностранных структур без образования юридического лица (например, учреждение траста), а также об осуществлении контроля над ними или о наличии фактического права на доход, получаемый такой структурой;
- осуществлении контроля над контролируруемыми иностранными компаниями (далее – «КИК») (критерий контроля – доля участия в иностранной компании превышает 25%, или 10%, если доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами РФ, в этой компании составляет более 50%).

Первые уведомления об участии в иностранных компаниях/структурах можно было подать в налоговые органы до 15 июня 2015 года – данный срок установлен в отношении тех иностранных компаний/структур, которые были учреждены до 15 мая 2015 года. Уведомление об участии в иностранных компаниях/структурах, которые учреждены после 15 мая 2015 года, должны быть поданы в течение одного месяца после возникновения такого участия. Что касается

уведомлений о КИК, первые уведомления о таких компаниях нужно будет представить в налоговые органы в 2017 году.

При этом нераспределенная прибыль КИК будет подлежать налогообложению в РФ на основании декларации по налогу на доходы физических лиц. По новым правилам физические лица, признаваемые контролирующими лицами в отношении КИК, должны будут включить нераспределенную прибыль КИК в свою декларацию за налоговый период, следующий за финансовым годом КИК. Например, если 2015 финансовый год КИК заканчивается 31 декабря 2015 года, то нераспределенная прибыль КИК за 2015 год будет облагаться в РФ на основании налоговой декларации контролирующего лица за 2016 год (крайний срок подачи налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц за 2016 год – 30 апреля 2017 года).

Пожалуйста, свяжитесь с налоговым консультантом для получения более подробной информации.



# Контактная информация

В данной брошюре содержится общая информация, отражающая положения налогового законодательства, действующие на момент публикации. Мы рекомендуем использовать брошюру только для ознакомления. По конкретным вопросам вы можете обращаться к консультантам по персональному налогообложению.

Мы будем рады оказать профессиональную помощь в области персонального налогообложения. Наши услуги также включают в себя услуги по персональному налоговому планированию и помощь в вопросах валютного контроля и регулирования, пенсионного обеспечения и консультирования в области законодательства о деофшоризации.

«Делойт» в СНГ, Москва  
Тел: +7 (495) 787 06 00  
Факс: +7 (495) 787 06 01

## **Департамент консультирования по налогообложению и праву Услуги работодателям и физическим лицам**

### **Москва**

#### **Светлана Мейер**

Партнер  
smeyer@deloitte.ru

#### **Татьяна Киселева**

Партнер  
tkiseliova@deloitte.ru

### **Санкт-Петербург**

#### **Артем Васютин**

Партнер  
avasyutin@deloitte.ru

### **Южно-Сахалинск**

#### **Руслан Варыгин**

Директор Южно-Сахалинского отделения  
rvarygin@deloitte.ru



## deloitte.ru

### О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее – ДТТЛ); каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемое как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about). Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте [www.deloitte.ru/about](http://www.deloitte.ru/about).

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, консалтинга и корпоративных финансов государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» – международная сеть компаний, имеющая многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира, которая использует свои обширные отраслевые знания, включая опыт оказания высококачественных услуг, позволяющие определить пути решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Около 225 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее – «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

© 2016 ПК «Делойт и Туш Риджинал Консалтинг Сервисис Лимитед». Все права защищены.