

Содержание

Предисловие	3
Указатель сокращений	5
Раздел I. Налоговое резидентство: понятие и значение	7
Раздел II. Основания получения и прекращения статуса налогового резидента	15
Раздел III. Порядок подтверждения статуса налогового резидента	18
1. Подтверждение статуса для исчисления НДФЛ.....	18
2. Подтверждение статуса для применения договора об избежании двойного налогообложения	22
Раздел IV. Особенности исчисления периода 183 дней	26
Раздел V. Двойное налоговое резидентство	30
Раздел VI. Налоговое резидентство и контролируемые иностраные компании	40
1. Налоговые последствия признания конечного бенефициара контролирующим лицом	42
2. Порядок признания физического лица в качестве лица, контролирующего КИК	43
3. Уведомление об участии в иностранных компаниях, уведомление о КИК	44

4. Учет прибыли КИК у контролирующего лица	47
5. Порядок учета физическим лицом прибыли КИК	50
6. Устранение двойного налогообложения	51
7. Отчетность	52
8. Доходы, не учитываемые при определении размера прибыли КИК	53
9. Освобождение от налогообложения прибыли КИК	54
Раздел VII. Статус налогового резидента для целей международного автоматического обмена финансовой информацией	59
Раздел VIII. Статус налогового резидента РФ для целей НДФЛ: вопросы и ответы	64
Раздел IX. Валютное резидентство	70
1. Обязанность представления информации	72
2. Ответственность за непредставление информации о наличии счетов за рубежом и движении денежных средств по этим счетам	75
3. Валютные операции	76
4. Ответственность за совершение незаконных валютных операций	82
Раздел X. Популярные юрисдикции для получения статуса налогового резидента	84
1. Кипр	87
2. Монако	90
3. Болгария	93
4. ОАЭ	94
5. Мальта	96

6. США	98
7. Великобритания	100
8. Португалия	103
Приложения	108
Действующие двусторонние международные договоры Российской Федерации об избежании двойного налогообложения	108
Сравнительная характеристика отдельных элементов налогообложения в различных странах.....	120
Заявление о выдаче справки, подтверждающей статус налогового резидента Российской Федерации.....	130
Ставки подоходного налога в разных странах	132
Подтверждение статуса налогового резидента	134
Ключевые критерии для определения налогового резидентства	135
Сколько налогов платят резиденты РФ	136
Сколько налогов платят нерезиденты РФ.....	137
Краткий словарь используемых терминов	138