



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО РЕСПУБЛИКЕ КАРЕЛИЯ
(УФНС России по Республике Карелия)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ УПРАВЛЕНИЯ

ул.Кондопожская, 15/5, г.Петрозаводск, 185019,
Телефон: (8142) 79-20-00; Телефакс: (8142) 79-20-80;
www.nalog.gov.ru

27.02.2023 09-15/06655@

№

Янушко Р.Л
romio1979@mail.ru

ФНС России
Управление налогообложения юридических
лиц
Административно-контрольное управление

б/н от 30.01.2023

На № 006554/ЗГ от 01.02.2023

О направлении ответа на обращение

Уважаемый Роман Леонидович!

Управление ФНС по Республике Карелия на Ваш запрос, поступивший в Минфин России 30.01.2023г., по вопросам уплаты налога, в связи с применением упрощенной системы налогообложения, нерезидентом Российской Федерации и предоставления уведомления и отчета движений по открытым (закрытым) счетам за пределами Российской Федерации сообщаем.

В соответствии с п.2 ст.207 Главы 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. При этом период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается, в частности, на периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья.

В соответствии с п.1 ст.346.15 Кодекса налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения учитывают доходы, определяемые в порядке, установленном п.1 и 2 ст.248 Кодекса.

Согласно п.1 ст.248 Кодекса к доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, а также внереализационные доходы. При этом доходы от реализации определяются в порядке, установленном ст.249 Кодекса, а внереализационные доходы - в порядке, установленном ст.250 Кодекса.

Пунктом 1 ст.249 Кодекса предусмотрено, что доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

При этом выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной форме.

В связи с этим в составе доходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учитываются доходы индивидуальных предпринимателей, полученные как из источников в Российской Федерации, так и из источников за пределами Российской Федерации.

Вместе с тем сообщаем, что упрощенная система налогообложения является специальным налоговым режимом, устанавливающим особый порядок определения налоговой базы. При этом глава 26.2 Кодекса не содержит специальных норм по устранению двойного налогообложения.

Таким образом, налогоплательщики, применяющие УСН, при определении налоговой базы учитывают доходы от реализации товаров (работ, услуг), полученные как из источников в РФ, так и из источников за пределами РФ, а по итогам налогового периода должны представлять в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию по УСН.

Одновременно сообщаем, что п.7 ст.7 Кодекса установлен приоритет правил и норм международных договоров Российской Федерации над правилами и нормами, предусмотренными Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

В соответствии с п.1 ст.2 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Армения об устранении двойного налогообложения на доходы и имущество от 28.12.1996 (далее - Соглашение) Соглашение распространяется на налоги на доходы и имущество, взимаемые в Договариваемом Государстве, независимо от способа их взимания.

Пунктом 3 ст.2 Соглашения предусмотрено, что налогами, на которые распространяется Соглашение, являются, в частности:

- а) применительно к России:
 - (i) налог на прибыль организаций;
 - (ii) налог на доходы физических лиц;
 - (iii) налог на имущество организаций;
 - (iv) налог на имущество физических лиц;
- б) применительно к Армении:
 - (i) налог на прибыль юридических лиц;
 - (ii) подоходный налог с физических лиц;
 - (iii) налог на имущество.

При этом п.4 ст.2 Соглашения установлено, что Соглашение применяется также к любым идентичным или по существу аналогичным налогам, упомянутым в п.1 ст.2 Соглашения, которые будут взиматься в дополнение или вместо существующих налогов после даты подписания настоящего Соглашения.

Согласно абзацу 2 п.4 ст.2 Соглашения компетентные органы Договариваемых Государств будут своевременно уведомлять друг друга о существенных изменениях, внесенных в соответствующие налоговые законы и другие нормативные акты, связанные с налоговым законодательством.

Принимая во внимание, что упрощенная система налогообложения заменяет собой не только налоги на доходы и имущество, но также устанавливает освобождение от обязанности уплаты налога на добавленную стоимость, положения Соглашения не распространяются на упрощенную систему налогообложения в силу того, что данная

система налогообложения не является аналогичной тем налогам, на которые распространяется Соглашение.

Учитывая изложенное, независимо от наличия или отсутствия статуса налогового резидента Российской Федерации, Вы как индивидуальный предприниматель, зарегистрированный на территории Российской Федерации и применяющий УСН, должны производить уплату налога (авансовых платежей) по УСН и представлять налоговую декларацию по УСН в общеустановленном порядке.

По вопросу предоставления уведомления об открытии (закрытии) счета и отчета движения средств по счетам (вкладам) за пределами Российской Федерации сообщаем.

Согласно п.6ч.1 ст.1 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" (далее - Закон N 173-ФЗ) резидентами признаются, в частности: физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации; постоянно проживающие в Российской Федерации на основании вида на жительство, предусмотренного законодательством Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства; юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации (в том числе профессиональные участники внешнеэкономической деятельности, включенные в перечень профессиональных участников внешнеэкономической деятельности, утвержденный в порядке, установленном Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации), за исключением иностранных юридических лиц, зарегистрированных в соответствии с Федеральным законом "О международных компаниях".

Закон №173-ФЗ не определено понятие резидента для индивидуального предпринимателя. При этом Закон №173-ФЗ в целях определения прав и обязанностей при осуществлении валютных операций разграничивает деятельность физических лиц, связанную с личными, семейными, домашними и иными нуждами и предпринимательскую деятельность.

При определении статуса валютного резидента для физического лица, являющегося индивидуальным предпринимателем, необходимо исходить из возникших правоотношений, регулируемых валютным законодательством.

При возникновении правоотношений, связанных с осуществлением физическим лицом предпринимательской деятельности, для установления статуса валютного резидента следует применять нормы Закона №173-ФЗ, которые регулируют деятельность юридических лиц.

В указанном случае статус валютного резидента приобретает физическим лицом в момент государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя по аналогии с порядком признания резидентом Российской Федерации юридического лица.

При возникновении правоотношений, не связанных с осуществлением физическим лицом, имеющим статус индивидуального предпринимателя, предпринимательской деятельности для установления статуса валютного резидента, должны применяться нормы Закона №173-ФЗ, определяющие статус валютного резидента для физических лиц.

Между тем, деятельность индивидуального предпринимателя, зарегистрированного на территории иностранного государства Законом №173-ФЗ не определена, а регламентирована законодательством того государства, в котором он зарегистрирован.

Согласно ч.2 ст.12 Закона №173-ФЗ за исключением случаев, установленных ч.8 настоящей статьи, резиденты обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии) счетов (вкладов) и об изменении реквизитов счетов (вкладов), указанных в ч.1 настоящей статьи, не позднее одного месяца со дня соответственно

открытия (закрытия) или изменения реквизитов таких счетов (вкладов) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

При заполнении уведомления об открытии (закрытии), об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации (далее-Уведомление), в заполняемой форме следует выбрать «2 – физическое лицо - резидент» или «3 – физическое лицо - резидент - индивидуальный предприниматель» в зависимости наличия / отсутствия у физического лица статуса индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с ч.7 ст.12 Закона №173-ФЗ резиденты представляют налоговым органам отчеты о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации (далее-Отчет о движении денежных средств) и отчеты о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг, с подтверждающими документами в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

Согласно п.4 постановления Правительства Российской Федерации от 28.12.2005 №819 «Об утверждении правил представления юридическими лицами - резидентами и индивидуальными предпринимателями - резидентами налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг» (далее – Правила №819) юридическое лицо - резидент, индивидуальный предприниматель - резидент ежеквартально, в течение 30 дней по окончании квартала, представляет в налоговый орган отчет и документы (выписки или иные документы, выданные банком или иной организацией финансового рынка в соответствии с законодательством государства, в котором зарегистрирован банк или иная организация финансового рынка), подтверждающие сведения, указанные в отчете, по состоянию на последнюю календарную дату отчетного квартала.

В случае проведения по такому счету (вкладу) операций, связанных с предпринимательской деятельностью, физическим лицом, зарегистрированным индивидуальным предпринимателем в Российской Федерации, отчет о движении денежных средств по такому счету (вкладу) должен представляться в порядке, предусмотренном Правилами №819.

При этом, учитывая, что при возникновении правоотношений, связанных с осуществлением физическим лицом предпринимательской деятельности, для установления статуса валютного резидента следует применять нормы Закона №173-ФЗ, которые регулируют деятельность юридических лиц, положения ч. 7 и 8 ст. 12 Закона №173-ФЗ в отношении физических лиц - резидентов, срок пребывания которых за пределами территории Российской Федерации в истекшем календарном году в совокупности составил более 183 дней, в части освобождения от обязанности в представлении Уведомления и Отчета о движении денежных средств, в отношении индивидуальных предпринимателей по счетам, используемым в предпринимательской деятельности, не применяется.

Учитывая выше изложенное, физическое лицо – гражданин Российской Федерации, зарегистрированное в Российской Федерации индивидуальным предпринимателем, по

счету открытому в Армении и используемому в предпринимательской деятельности обязано представлять Уведомление и ежеквартально Отчет о движении денежных средств.

Пунктом 2 постановления Правительства Российской Федерации от 12.12.2015 №1365 «О порядке представления физическими лицами - резидентами налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг" (вместе с "Правилами представления физическими лицами - резидентами налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг"») установлена обязанность физических лиц - резидентов представлять в налоговый орган отчет ежегодно, до 1 июня года, следующего за отчетным годом.

В отношении счета, открытого в банке за пределами территории Российской Федерации для собственных нужд, в случае пребывания за пределами территории Российской Федерации в календарном году физического лица - индивидуального предпринимателя более 183 дней Уведомления и Отчет о движении денежных средств представлять не требуется.

Дополнительно сообщаем, настоящее письмо не является нормативным правовым актом, не влечет изменений правового регулирования налоговых отношений, не содержит норм, влекущих юридические последствия для неопределенного круга лиц, носит информационный характер и не препятствует налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства РФ о налогах и сборах в понимании, отличающемся от положений настоящего письма.

**Советник государственной
гражданской службы
Российской Федерации 1 класса**

В.Б. Васильева

Н.Е.Безбородова
(8142) 710-268

