

Письмо ФНС от 15.05.2015 N ОА-3-17/1958@

Федеральная налоговая служба рассмотрела обращения по вопросам применения отдельных положений Конвенции между Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и капитал от 18.10.1996 (далее - Конвенция) и сообщает следующее.

На основании положений пункта 1 статьи 13 Конвенции доходы налогового резидента Казахстана, получаемые от продажи недвижимого имущества, расположенного в Российской Федерации, могут облагаться налогом в России.

Статья 24 Конвенции о недискриминации предусматривает равнообременительное налогообложение в каждом из договаривающихся государств физических лиц с одинаковым налоговым статусом (резидент или нерезидент) независимо от того, гражданами какого из таких государств они являются. При этом о налогообложении доходов таких граждан по единой для обоих государств ставке речь не идет.

Учитывая изложенное, Российская Федерация обязана применять к аналогичным видам доходов, получаемых гражданами Казахстана и России, одинаковые ставки налога на доходы физических лиц, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации, с учетом налогового статуса таких граждан. Таким образом, доход налогового резидента Казахстана от продажи квартиры в России облагается в Российской Федерации по ставке 30 процентов.

При определении налоговой базы следует учесть положения подпункта "а" пункта 1 статьи 23 Конвенции, устанавливающего правила устранения двойного налогообложения для налогового резидента Казахстана.

Упомянутым в предыдущем абзаце подпунктом предусмотрено, что если резидент Казахстана получает доход, который может облагаться налогом в России, то Казахстан позволяет осуществлять вычет из уплачиваемого таким резидентом налога на доход суммы, эквивалентной подоходному налогу, уплаченному в России. При этом согласно международной практике такой вычет применяется в отношении налогов, уплачиваемых с доходов, налоговая база в отношении которых определяется одинаково в обоих договаривающихся государствах.

Таким образом, с учетом положений подпункта 1 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) право уменьшения налоговой базы на суммы фактически произведенных и документально произведенных расходов, связанных с получением доходов от отчуждения недвижимого имущества, расположенного в России, у налогового резидента Казахстана имеется при условии представления в налоговый орган по месту нахождения такого имущества документа, подтверждающего налоговый статус этого физического лица.

Передача денежных средств другому физическому лицу в порядке дарения означает факт распоряжения этими средствами, что с учетом положений пункта 1 статьи 210 Кодекса не освобождает дарителя от уплаты налога с полученного ранее дохода. В то же время доходы одаряемого лица на основании положений пункта 18.1 статьи 217 Кодекса налогообложению в такой ситуации не подлежат.

В соответствии с положениями статьи 122 Кодекса неуплата сумм налога в результате неправомερных действий или бездействия влечет взыскание штрафа в размере 20 или 40 процентов от неуплаченной суммы налога в зависимости от наличия умысла в таких деяниях.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

2 класса

А.Л.ОВЕРЧУК

15.05.2015