

Правила определения налогового резидентства

Оглавление	Стр
1. Австралия	3
2. Австрия	6
3. Аргентина	8
4. Белиз -	10
5. Бельгия	12
6. Болгария.....	13
7. Бразилия	15
8. Великобритания	16
9. Венгрия.....	17
10. Германия.....	18
11. Гернси.....	19
12. Гибралтар	21
13. Гонконг	23
14. Гренландия	24
15. Греция	25
16. Дания	26
17. Индия	30
18. Ирландия	31
19. Исландия	34
20. Испания	35
21. Италия	36
22. Каймановы острова.....	38
23. Канада	39
24. Китай	41
25. Колумбия	43
26. Коста-Рика	45
27. Латвия	46
28. Литва	47
29. Лихтенштейн	48
30. Люксембург	49
31. Мальта	50
32. Мексика	52
33. Нидерланды	54
34. Новая Зеландия	55
35. Норвегия	57

36. Остров Мэн	58
37. Польша	60
38. Португалия	61
39. Сан-Марино	62
40. Сейшельские острова	63
41. Сингапур	64
42. Словакия	66
43. Словения	67
44. США	69
45. Уругвай	71
46. Фарерские острова	72
47. Финляндия	75
48. Франция	76
49. Хорватия	78
50. Чешская Республика	80
51. Швейцария	81
52. Швеция	83
53. Эстония	84
54. ЮАР	86
55. Южная Корея	88
56. Япония	89

Австралия – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Австралийское налоговое управление (далее – Управление) опубликовало [налоговое руководство](#) и онлайн-сервис, позволяющий определить физическим лицам, являются ли они налоговыми резидентами Австралии, включая ситуация, когда лицо въезжает или покидает территорию Австралии.

По общему правилу, налоговое резидентство физических лиц определяется путем анализа фактических обстоятельств с использованием норм права Австралии. Например, лицо, прожившее более шести месяцев на территории Австралии, скорее всего, будет считаться налоговым резидентом Австралии.

Любое лицо, желающее получить дополнительные разъяснения по поводу определения их налогового резидентства должно обратиться к налоговому консультанту или в Управление.

Тест общего права (Common law test)

Физическое лицо считается налоговым резидентом Австралии, если оно «проживает» на территории Австралии согласно пункту 1 статьи 6 [Income Tax Assessment Act 1936](#). По общему правилу, оценивается совокупность фактических обстоятельств за налоговый год, включая:

- Цель прибытия и (или) проживания физического лица в Австралии;
- Степень семейных, предпринимательских или профессиональных связей с Австралией;
- Место нахождения и общая сумма активов физического лица в Австралии;
- Условия проживания физического лица.

[Taxation Ruling 98/17](#) раскрывает критерии понятия «проживания», указанные в пункте 1 статьи 6 Income Tax Assessment Act 1936.

Тест нормативного права (Statutory tests)

Если физическое лицо не соответствует критериям теста общего права, то физическое лицо будет считаться налоговым резидентом Австралии, если оно соответствует одному из трех (как минимум) критериев, поименованным в пункте 1 статьи 6 Income Tax Assessment Act 1936.

- Лицо домицилировано в Австралии (за исключением случая, если его место жительства находится вне пределов Австралии);
- Лицо находится в Австралии более шести месяцев в календарном году (за исключением случая, если его место жительства находится вне пределов Австралии и оно не собирается переезжать на постоянное место жительства в Австралии);
- Лицо (или его супруг/ребенок в возрасте до 16 лет) является членом пенсионного фонда для государственных служащих в странах Британского Содружества.

Физическое лицо также может соответствовать критериям для [временного резидента Австралии](#). По общему правилу, временные резиденты имеют визы, позволяющие находиться на территории Австралии в течение ограниченного периода времени (например, лицо работает по контракту и получает визу временного резидента на три года) и они обязаны платить [подходный налог](#), [налог на прирост капитала](#) и [пенсионные отчисления](#).

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Правила налогового резидентства устанавливают различные правила для различных

категорий юридических лиц.

Управление выпустило [руководство](#) по вопросам резидентства для компаний, ограниченных корпоративных партнерств и трастов.

Компании

Согласно определению, указанному в пункте 1 статьи 6 Income Tax Assessment Act 1936, компания является налоговым резидентом Австралии, если:

- Оно зарегистрировано на территории Австралии;
- Если компания не зарегистрирована в Австралии, то при осуществлении основной деятельности или расположения органов Управления на территории Австралии или подавляющее доля в уставном (акционером) капитале юридического лица находится у налоговых резидентов Австралии.

Трасты

Согласно австралийскому налоговому праву трасты считаются фискально прозрачными и не определяется в качестве отдельного налогооблагаемого лица (в некоторых случаях, налогооблагаемыми лицами в отношении доходов траста являются бенефициары и (или) трасти).

Тем не менее, согласно австралийскому праву траст считается юридическим лицом и есть правила, позволяющие определить резидентство траста. Эти правила также позволяют определить подотчетность траста согласно правилам CRS.

Для траста, не относящегося к трастовому фонду, применяются критерии, указанные в части 2 статьи 95 6 Income Tax Assessment Act 1936. Траст будет считаться резидентом в рамках налогового года, если:

- Трасти траста является налоговым резидентом Австралии в рамках налогового года;
- В рамках налогового года, органы управления и иной контроль траста осуществляется или расположен на территории траста.

Для трастовых фондов применяется понятие «трастового фонда-резидента», указанного в части 1(1) статьи 995. Трастовый фонд будет считаться резидентом, если:

- Имущество траста находится на территории Австралии или трасти осуществляет деятельность на территории Австралии;
- Органы управления расположены на территории траста или налоговые резиденты Австралии держат более 50% бенефициарного владения в доходе или имуществе траста.

Партнерства

По общему правилу, согласно австралийскому налоговому праву партнерства считаются фискально прозрачными образованиями.

В отношении обычных партнерств, австралийское налоговое право не устанавливает особых правил резидентства (как для трастов). Поэтому для целей CRS, обычное партнерство будет считаться налоговым резидентом Австралии, если его место управления находится в Австралии.

Ограниченные корпоративные партнерства считается в определенных случаях компанией – [см. дополнение 5 к Income Tax Assessment Act 1936](#). В подобном случае, ограниченное корпоративное будет считаться налоговым резидентом Австралии (и

подотчетным лицом), если:

- Партнерство было создано в Австралии;
- Партнерство осуществляет свою деятельность на территории Австралии или органы управления/контроль находятся на территории Австралии.

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

По общему правилу, партнерства не облагаются налогом в Австралии. Налогооблагается доход партнерства и налогоплательщиками являются партнеры. Для целей CRS, партнерство (не являющееся ограниченным корпоративным партнерством) будет считаться налоговым резидентом Австралии, если его органы управления расположены в Австралии.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Дополнительную информацию можно получить через Управление (<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/Australia-Residency.pdf>)

Австрия – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Следующие нормативные акты устанавливают порядок признания физического лица налоговым резидентом Австрии:

Статья 1 Закона о подоходном налоге (ИТА, «Einkommensteuergesetz»):

<https://www.ris.bka.gv.at/Dokument.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Dokumentnummer=NOR40104899&ResultFunctionToken=a2ebb9be-4590-4078-8c34-c5c58dfa4828&Position=1&Kundmachungsorgan=&Index=&Titel=estg&Gesetzesnummer=&VonArtikel=&BisArtikel=&VonParagraf=1&BisParagraf=&VonAnlage=&BisAnlage=&Typ=&Kundmachungsnummer=&Unterzeichnungsdatum=&FassungVom=09.02.2016&VonInkrafttredatum=&BisInkrafttredatum=&VonAusserkrafttredatum=&BisAusserkrafttredatum=&NormabschnittnummerKombination=Und&ImRisSeit=Undefined&ResultPageSize=100&Suchworte>

Статья 26 Федерального налогового кодекса (FFC, «Bundesabgabenordnung»)

<https://www.ris.bka.gv.at/Dokument.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Dokumentnummer=NOR12043723&ResultFunctionToken=9aa8a745-eb66-463e-a147-11682c496581&Position=1&Kundmachungsorgan=&Index=&Titel=BAO&Gesetzesnummer=&VonArtikel=&BisArtikel=&VonParagraf=26&BisParagraf=&VonAnlage=&BisAnlage=&Typ=&Kundmachungsnummer=&Unterzeichnungsdatum=&FassungVom=09.02.2016&VonInkrafttredatum=&BisInkrafttredatum=&VonAusserkrafttredatum=&BisAusserkrafttredatum=&NormabschnittnummerKombination=Und&ImRisSeit=Undefined&ResultPageSize=100&Suchworte>

Согласно статье 1 ИТА физические лица, домицилированные или постоянно проживающие на территории Австрии имеют неограниченную налоговую ответственность и поэтому считаются налоговыми резидентами.

Под «домицилированием» понимается место, где у физического лица есть недвижимость, которая постоянно используется в качестве места проживания.

Под «привычным местом пребывания» понимается место, где лицо находится, и фактические обстоятельства позволяют сделать вывод о том, что лицо находится на территории Австрии не временно. Тем не менее, неограниченная налоговая ответственность применяется, если физическое лицо проводит в «привычном месте пребывания» не менее шести месяцев. Федеральное налоговое министерство может сделать исключение, если лицо находится на территории Австрии не более года и оно не осуществляет предпринимательскую или трудовую деятельность.

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Следующие нормативные акты устанавливают порядок признания физического лица налоговым резидентом Австрии:

Статья 1 Закона о подоходном налоге (ИТА, «Einkommensteuergesetz»):

<https://www.ris.bka.gv.at/Dokument.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Dokumentnummer=NOR40104899&ResultFunctionToken=a2ebb9be-4590-4078-8c34-c5c58dfa4828&Position=1&Kundmachungsorgan=&Index=&Titel=estg&Gesetzesnummer=&VonArtikel=&BisArtikel=&VonParagraf=1&BisParagraf=&VonAnlage=&BisAnlage=&Typ=&Kundmachungsnummer=&Unterzeichnungsdatum=&FassungVom=09.02.2016&VonInkrafttredatum=&BisInkrafttredatum=&VonAusserkrafttredatum=&BisAusserkrafttredatum=&NormabschnittnummerKombination=Und&ImRisSeit=Undefined&ResultPageSize=100&Suchworte>

Статья 27 Федерального налогового кодекса (FFC, «Bundesabgabenordnung»)

<https://www.ris.bka.gv.at/Dokument.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Dokumentnummer=NOR12043723&ResultFunctionToken=9aa8a745-eb66-463e-a147-11682c496581&Position=1&Kundmachungsorgan=&Index=&Titel=BAO&Gesetzesnummer=&VonArtikel=&BisArtikel=&VonParagraf=26&BisParagraf=&VonAnlage=&BisAnlage=&Typ=&Kundmachungsnummer=&Unterzeichnungsdatum=&FassungVom=09.02.2016&VonInkrafttredatum=&BisInkrafttredatum=&VonAusserkrafttredatum=&BisAusserkrafttredatum=&NormabschnittnummerKombination=Und&ImRisSeit=Undefined&ResultPageSize=100&Suchworte>

Согласно статье 1 ITA юридические лица, зарегистрированные в Австрии или чьи органы управления находятся на территории Австрии, несут неограниченную налоговую ответственность.

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Австрийские партнерства считаются фискально прозрачными образованиями. В отношении иностранного партнерства применяется сравнительный критерий с австрийской компанией или партнерством.

Австрийские инвестиционные фонды также считаются фискально прозрачными образованиями и применяются специальные правила налогообложения, в отношении следующих категорий:

- Соглашения о совместных инвестициях в обращающиеся ценные бумаги (UCITS);
- Альтернативные инвестиционные фонды (AIF);
- Иные другие юридические образования, созданные согласно иностранному праву, чьи активы инвестируются согласно правилами пулинга рисков и они соответствуют следующим (или одному из) критериям:
 - 1) Не налогооблагается налогу, аналогичному корпоративному австрийскому налогу;
 - 2) Ставка корпоративного налога более чем на 10% меньше, чем в Австрии (австрийская ставка – 10%);
 - 3) Могут пользоваться налоговыми вычетами в иностранных юрисдикциях.

Применяются иные правила для инвестиционных юридических лиц, занимающихся недвижимостью.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Контактная информация доступна по следующей ссылке - <https://www.bmf.gv.at/kontakt.html;jsessionid=2D74CCE9244DA9C0BE9ED4F38866EBA1?0>

Аргентина – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Для целей налогообложения по подоходному налогу, законодательство считает физическое лицо Аргентины налоговым резидентом в следующих случаях:

- Гражданин Аргентины;
- Иностраный гражданин, получивший вид на жительство в Аргентине, или проживший на законных основаниях в Аргентине более 12 месяцев.

Граждане Аргентины потеряют свой статус налогового резидента, если они получают вид на жительство в иностранном государстве или будут проживать в иностранном государстве не менее 12 месяцев (подряд).

Физическое лицо будет считаться налоговым резидентом Аргентины, даже если он/она получили вид на жительство в иностранном государстве или утратило свой статус налогового резидента из-за получения статуса налогового резидента иностранного государства, когда они возвращаются на территорию Аргентины. Закон устанавливает, что налоговый статус Аргентины подтверждается при наличии следующих оснований:

- Если у физического лица есть недвижимость в Аргентине;
- Если у лица есть стойкие экономические связи с Аргентиной;
- Если лицо возвращается в Аргентину, то оно повторно становится налоговым резидентом Аргентины при условии проведения в этом государстве большего времени, чем на территории иного государства;
- Если физическое лицо является гражданином Аргентины.

Особые случаи:

Следующие категории лиц также считаются налоговыми резидентами Аргентины:

- Если налогоплательщик на момент смерти проживал в единице недвижимого имущества;
- Лица, проживающие за границей, и исполняющие обязанности, наложенные государством, субъектом или муниципальным образованием Аргентины;
- Государственные служащие Аргентины, работающие в международных организациях, членами которых является Аргентина.

С другой стороны, следующие категории лиц не относятся к налоговым резидентам Аргентины:

- Иностранцы граждане, постоянно проживающие на территории Аргентины, и являющиеся сотрудниками дипломатических или консульских учреждений;
- Представители, технический и административный персонал в международных организациях, членами которых является Аргентина, и выполняющие свои должностные обязанности на территории Аргентины (если они не получали статус налогового резидента Аргентины);
- Иностранцы граждане, работающие по контракту со сроком не более пяти лет или иностранные студенты и (или) ученые, имеющие временное разрешение на проживание.

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Юридические лица, партнерства и иные юридические субъекты (индивидуальные предприниматели, некоммерческие организации, трасты, инвестиционные фонды) будут считаться налоговыми резидентами Аргентины, если они были созданы и зарегистрированы в соответствии с правом Аргентинской Республики.

С фискальной точки зрения, коммерческие, промышленные, сельскохозяйственные или иные предприятия, организованные в форме юридического лица и управляемые ассоциациями, партнерствами или компаниями, зарегистрированные за пределами Аргентины, также считаются налоговыми резидентами. По общему правилу, данное положение распространяется на филиалы иностранных компаний, работающие на

территории Аргентины.
Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами
Отсутствуют.
Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию
Компетентный орган Аргентины.

Белиз - информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии налогового резидентства для физических лиц

Пожалуйста укажите нормы Вашего национального права, устанавливающие критерии налогового резидентства физического лица. Подобные нормы могут содержаться в национальных налоговых кодексах или иные нормативные акты, содержащие нормы о налоговом резидентстве (просим Вас предоставить гиперссылки, если возможно).

Также желательно включить в данный раздел сведения о самосертификации для физических лиц с целью установления налогового резидентства (может быть предоставлено в форме краткого обзора или гиперссылки).

Официальный ответ Белиза:

Основным налоговым законом Белиза является Income & Business Tax Act (далее – Закон). Вы можете ознакомиться с данным законом на следующих веб-порталах - belizelaw.org or incometaxbelize.gov.bz. Статья 16 (6) определяет в качестве налогового резидента физическое лицо, проживающее более 182 дней на территории Белиза или домицилированное на территории Белиза. Статья 5 (3) регламентирует налогообложение заработной платы. Статья указывает, что если лицо работает на территории Белиза, то все доходы от трудовой деятельности облагаются налогами в Белизе, независимо от места их получения.

Часть II – критерии налогового резидентства для юридических лиц

Пожалуйста укажите нормы Вашего национального права, устанавливающие критерии налогового резидентства юридических лиц. Подобные нормы могут содержаться в национальных налоговых кодексах или иные нормативные акты, содержащие нормы о налоговом резидентстве (просим Вас предоставить гиперссылки, если возможно).

Также желательно включить в данный раздел сведения о самосертификации для юридических лиц с целью установления налогового резидентства (может быть предоставлено в форме краткого обзора или гиперссылки).

Официальный ответ Белиза:

В случае юридических лиц, в особенности компаний, для определения налогового резидентства юридических лиц применяется тест «расположения органов управления и контроля». Смотрите статьи 9(3).

Часть III – юридические лица, не считающиеся налоговыми резидентами

Официальный ответ Белиза:

Согласно нормам Act No. 3 of 2001 следующие категории лиц не считаются налоговыми резидентами:

- 1) Лицензированные на осуществление офшорной деятельности;
- 2) Лица, осуществляющие деятельность в рамках Коммерческих свободных зон и Экспротно-обрабатывающих зон. Исключения из правил поименованы в соответствующих законах, Вы можете получить к ним доступ по следующей ссылке - belizelaw.org.

В данной части Таблицы, желательнее всего предоставить виды юридических лиц, которые в Вашей юрисдикции считаются фискально прозрачными или не считаются налоговыми резидентами или не считаются налоговыми резидентами, исходя из их юридического статуса или налогового режима (например, трасты, фонды, партнерства, инвестиционные фонды и т.п.), но каким-либо образом связаны с Вашей юрисдикцией (например, зарегистрированы или органы управления расположены в Вашей юрисдикции). Юрисдикции могут добавить дополнительные руководства по данной

категории либо путем краткого обзора, либо гиперссылок.

Официальный ответ Белиза:

Общим правилом в отношении траста, партнерств, агентств и иных подобных юридических образований, что возникает налогооблагаемая база, если торговая или иная профессиональная деятельность осуществляется на территории Белиза. (статьи 24-29 Закона). Партнерства считаются компаниями сквозного налогообложения, то есть налоги уплачиваются партнерами.

Часть IV – контактное лицо

Пожалуйста предоставьте контактные данные уполномоченных лиц налоговых органов, которые могут предоставить дополнительную информацию по вопросам налогового резидентства.

Официальный ответ Белиза:

Если Вам нужна дополнительная информация, то обратитесь к следующим лицам:

Kent Clare- Commissioner of Income Tax- kent.clare@itx.gov.bz

Denise Staine- Assistant Commissioner of Income Tax- denise.staine@itx.gov.bz

Ann Castillo- Assistant Commissioner of Income Tax- ann.cayetano@itx.gov.bz

(В рамках Европейского Союза, можно обратиться к базе данных Taxes in Europe, содержащую информацию о различных налогах в Европе, включая вопросы налогового резидентства).

Бельгия - информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии налогового резидентства для физических лиц

Жителями Королевства Бельгия считаются те физические лица, которые домицилированы в Бельгии или если их активы находятся на территории Бельгии. Если не предоставлено иных доказательств, то все физические лица, включенные в Национальный реестр физических лиц будут считаться жителями Королевства Бельгия.

Понятие «домицилирования» относится к месту проживания или наличия у физического лица недвижимости на территории Бельгии.

«Нахождение активов» относится к месту, где управляются соответствующие активы.

Временное отсутствие на территории Королевства Бельгия не влечет автоматической перемены налогового резидентства.

Соответствующие нормы налогового права

§ 1 статья 2 Налогового кодекса Бельгии (CIR 1992).

Дополнительную информацию о подоходном налоге в Бельгии можно получить по следующей ссылке - http://finance.belgium.be/en/figures_and_analysis/analysis/tax_survey/.

Часть II – критерии налогового резидентства для юридических лиц

Все компании, ассоциации или учреждения должны уплачивать корпоративный налог, если они:

- являются юридическими субъектами;
- они зарегистрированы в Бельгии или их органы управления расположены в Бельгии;
- они заняты предпринимательской или иной приносящей доход деятельностью.

Дополнительную информацию о корпоративном налоге в Бельгии можно получить по следующей ссылке - http://finance.belgium.be/en/figures_and_analysis/analysis/tax_survey/.

Соответствующие нормы налогового права

§ 1 статья 2 Налогового кодекса Бельгии (CIR 1992).

Часть III – юридические лица, не считающиеся налоговыми резидентами

Ассоциации и иные юридические образования, не являющиеся юридическими субъектами, не должны уплачивать корпоративный налог.

Часть IV – контактное лицо

Для дополнительной информации Вы можете перейти по следующей ссылке на официальной веб-странице Федеральной налоговой службы Бельгии - http://finance.belgium.be/en/figures_and_analysis/analysis/tax_survey/

Также предоставляем Вам адрес центрального аппарата Федеральной налоговой службы Бельгии

ESS - DR2 - Impôts sur les revenus – International

North Galaxy – Bd du Roi Albert II, 33, bte 22, 1030 Bruxelles – Belgium.

Болгария - информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии налогового резидентства для физических лиц

Критерии налогового резидентства физических лиц установлены в статье 4 Personal Income Tax Act.

Независимо от гражданства, болгарским налоговым резидентом будет считаться лицо, которое:

1. Имеет постоянный адрес проживания в Болгарии;
2. Проживает на территории Болгарии более 183 дней в течение 12 месяцев.
3. Проживает за пределами Болгарии, но представляет государство или работает в болгарской компании (а также члены семьи).

Физическое лицо будет считаться налоговым резидентом в том году, когда его срок пребывания в Болгарии превысит 183 дня. Дни прибытия и отбытия из страны будут считаться отдельно.

Время пребывания в Болгарии с целью лечения или получения образования не будут считаться сроком пребывания в смысле налогового резидентства.

Лицо будет считаться имеющим значительные интересы в Болгарии, когда у него есть устойчивые экономические связи. При определении этого могут учитываться следующие факторы: семья, имущество, место работы или иной профессиональной деятельности.

Лицо, имеющее постоянное место проживания на территории Болгарии, но чьи устойчивые экономические связи не связаны с Болгарией, не будет считаться налоговым резидентом Болгарии.

Соответствующее законодательство доступно по следующим ссылкам:

<http://nra.bg/document?id=4777> – на болгарском;

<http://www.nap.bg/en/document?id=109> – на английском

Дополнительную информацию о порядке выдачи сертификатов налогового резидента доступна по следующей ссылке - <http://nra.bg/page?id=425>

Часть II – критерии налогового резидентства для юридических лиц

Критерии налогового резидентства юридических лиц установлены в статье 3 Corporate Income Taxation Act.

Следующие юридические лица считаются налоговыми резидентами Болгарии:

1. Юридические лица, созданные в соответствии с правом Болгарии.
2. Компании, созданные согласно нормам Regulation (EC) No. 2157/2001 of the Council и кооперативы, созданные согласно Regulation (EC) No. 1435/2003 of the Council, если у них офис в Болгарии и он внесен в соответствующий Реестр.

Для целей Corporate Income Taxation Act, страховые фонды (статья 8 Social Insurance Code) и юридические субъекты, такие как партнерства, гражданские ассоциации или фонды будут считаться юридическими лицами.

Соответствующее законодательство доступно по следующим ссылкам:

<http://nra.bg/document?id=146> – на болгарском;

<http://www.nap.bg/en/document?id=108> – на английском

Дополнительную информацию о порядке выдачи сертификатов налогового резидента доступна по следующей ссылке - <http://nra.bg/page?id=425>

Часть III – юридические лица, не считающиеся налоговыми резидентами

Отсутствуют.

Часть IV – контактное лицо

Дополнительную информацию по вопросам налогового резидентства можно получить,

обратившись по следующему адресу:

Tax Treaties Directorate
National Revenue Agency
52 Dondukov Blvd.,
1000 Sofia
Bulgaria

Бразилия - информация о правилах налогового резидентства	
Часть I – критерии налогового резидентства для физических лиц	
Физическое лицо считается налоговым резидентом Бразилии в следующих случаях: оно переезжает жить на постоянное место жительства, нанимается на работу бразильской компанией, или оно находится в стране более 183 дней в календарном году.	
Статья 18 и 19	Налогового кодекса Бразилии - http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/decreto/d3000.htm
Часть II – критерии налогового резидентства для юридических лиц	
Юридическое лицо считается налоговым резидентом Бразилии, если оно зарегистрировано в соответствии с правом Бразилии или оно регистрирует свою штаб-квартиру в Бразилии. Физические или юридические лица обязаны платить налог на доходы или прироста дохода, полученный в любой точке мира. Резиденты обязаны самостоятельно рассчитывать налогооблагаемую базу, согласно налоговому законодательству, и они должны заполнять налоговую декларацию.	
http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/decreto/d3000.htm	
Часть III – юридические лица, не считающиеся налоговыми резидентами	
Бразильское право не содержит отдельной концепции юридических лиц – нерезидентов. По общему правилу, все юридические лица не попадающие под критерии резидентства считаются нерезидентами. В Бразилии дивиденды не облагаются налогом и отсутствует налог на прибыль филиала. Нерезиденты не должны заполнять и отправлять налоговую декларацию. Тем не менее, нерезиденты владеющие собственностью (недвижимость, банковские счета, акции, транспортные средства и т.п.) в Бразилии должны зарегистрироваться в федеральном налоговом органе. Также, иностранные компании, работающие в Бразилии через филиал, представительство или офис, а также действующие через иную разновидность представительства, должны быть зарегистрированы в государственном органе Бразилии. Соответственно, филиал, представительство или офис может считаться для целей налогообложения юридическим лицом – резидентом и уплачивать соответствующие налоги.	
Часть IV – контактное лицо	
Genevieve Castello Branco Электронная почта: genevieve.branco@receita.fazenda.gov.br Телефон: (55 61) 3412-4847	

Великобритания – информация о правилах налогового резидентства
Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица
<p>С 6 апреля 2013 года налоговое резидентство будет определяться Statutory Residence Test (Schedule 45 to the Finance Act 2013). Данный тест основывается на фактических обстоятельствах (время проведенное в стране, наличие недвижимости, работа и иные связи).</p> <p>В целом, физические лица, проводящие более шести месяцев на территории Великобритании скорее всего будут налоговыми резидентами. Была опубликована онлайн-версия теста. Лица, желающие получить дополнительную консультацию, должны обратиться к налоговому консультанту.</p>
Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц
<p>В большинстве случаев, юридическое лицо будет налоговым резидентом, если оно зарегистрировано или управляется на территории Соединенного Королевства Великобритании.</p> <p>Также применяются нормы Соглашения об избежании двойного налогообложения.</p>
Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами
<p>Для целей CRS-отчетности, субъекты, не считающиеся налогоплательщиками, будут считаться подотчетными.</p>
Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Венгрия – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Согласно параграфу 2 статьи 3 Закона Венгрии о налогообложении физических лиц, следующие категории физических лиц считаются налоговыми резидентами:

«К налоговым резидентам-физическим лицам» относятся:

- a) Любой гражданин Венгрии (за исключением двойных граждан без постоянного места проживания в Венгрии);
- b) Любое физическое лицо осуществляющее, согласно Act on Admission and Residence of Persons with the Right of Free Movement and Residence, право на свободное передвижение и проживание в течение 183 дней, включая день прибытия и отбытия;
- c) Лицо, попадающее под действие e Act on the Admission and Residence of Third-Country Nationals, и имеющее постоянный эмигрантский статус или лицо без гражданства; также
- d) Любое физическое лицо, не поименованное в параграфах a-c;
- da) Чье единственное место проживания расположено в Венгрии;
- db) Чьи связи с Венгрией, если нет постоянного места проживания в Венгрии или Венгрия не является единственной страной, где у данного лица есть постоянное место проживания;

Под «связями» понимается страна, с которой физическое лицо связано на почве семейных или предпринимательских отношений.

Подробную информацию можно получить по следующей ссылке - http://en.nav.gov.hu/taxation/taxinfo/residence_certificate.html

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Параграф 2-3 статьи 2 Закона Венгрии о корпоративном налогообложении и дивидендах.

«Следующие юридические лица будут считаться налоговыми резидентами:

- a) бизнес-ассоциации (включая некоммерческие и инвестиционные), кооперативные общества ЕС;
- b) кооперативные сообщества;
- c) публичные компании, сообщества, иные контролируемые государством экономические субъекты;
- d) юридические компании, патентные поверенные, нотариусы;
- e) Employee Stock Ownership Plans;
- f) ассоциации управления водоснабжением;
- g) фонды, ассоциации, религиозные организации;
- h) учреждения высшего образования;
- i) Европейские группы территориального содействия;
- j) индивидуальные предприниматели;
- k) European Research Infrastructure Consortium.

3) Любые нерезиденты, чьи органы управления расположены в Венгрии также будут считаться налоговыми резидентами Венгрии.

«Трастовый фонд, находящийся под фидуциарным управлением, также считается налоговым резидентом Венгрии».

Дополнительная информация доступна по следующей ссылке - http://en.nav.gov.hu/taxation/taxinfo/summary_companies.html

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Право Венгрии не предусматривает наличие фискально прозрачных образований.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Mr. Benedek Nobilis, head of Department Tax Policy and International Taxation,
(benedek.nobilis@ngm.gov.hu)

Германия – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Согласно первому предложению части 1 статьи 1 Закона ФРГ о налогообложении (далее – Закон), физические лица, чье место проживания расположено на территории ФРГ несут неограниченную налоговую ответственность. Лицо считается резидентом в том месте, где у него есть недвижимость. Лицо, которое проводит шесть месяцев подряд в определенном месте считается имеющим свое место проживания в ФРГ.

Неограниченная налоговая ответственность также относится к гражданам ФРГ, чье место проживания находится за пределами ФРГ, но состоящие на государственной службе и получающих заработную плату из публичных денежных фондов ФРГ. Эти лица, включая членов их семьи, несут в стране пребывания ограниченную налоговую ответственность.

Лица, несущие ограниченную налоговую ответственность, могут перейти на полную налоговую ответственность, если они предоставят надлежащие документы, подтверждающие, что: (1) как минимум 90% годового дохода облагается немецкими налогами или (2) неналогооблагаемый доход не превышает показателя немецкого налогового вычета (€8,354 в 2014 году).

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Доход (а) корпораций (юридические лица с юридической правосубъектностью), в частности инкорпорированных юридических лиц (акционерных или ограниченных компаний), (б) ассоциаций, не являющихся юридическими лицами с юридической правосубъектностью, но имеющих корпоративную структуру (например, незарегистрированные ассоциации) и (с) совокупность активов (например, фонды) должны платить корпоративный налог. Согласно с частью 1 статьи 1 Закона ФРГ о корпоративном налоге, корпорации, органы управления или офисы которых расположены на территории ФРГ несут неограниченную налоговую ответственность.

Под местом управления понимается место, где расположены основные органы управления.

Место расположения зарегистрированных офисов корпораций, ассоциаций или совокупности активов определяются согласно уставу или иным правоустанавливающим документам юридического лица.

Примечание: налоговое резидентство и правосубъектность не взаимосвязаны.

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Ассоциации с (или без) правосубъектности и не имеющие корпоративную структуру не должны платить налоги. В подобном случае налогами облагаются члены и (или) партнеры. Классификация партнеров или членов осуществляется согласно критериям, поименованным в Части I-II.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Federal Central Tax Office

An der Kueppe 1

53225 Bonn

<http://www.steuerliches-info-center.de>

Гернси – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Пожалуйста, укажите нормы национального права, устанавливающие налоговое резидентство физического лица в Вашей юрисдикции. Подобные нормы могут содержаться в налоговом законодательстве (если возможно, представьте гиперссылки) и иных нормативных актах, конкретизирующих порядок определения налогового резидентства (если возможно, представьте гиперссылки).

В данной Части также должно содержаться дополнительное руководство для физических лиц, желающих установить свое налоговое резидентство. Данное руководство должно предоставлять в форме краткого обзора или гиперссылок к соответствующим документам.

Официальный ответ Гернси

Для целей налогообложения, налоговое резидентство определяется согласно статье 3 Закона Гернси о налогообложении (далее – Закон).

Простое руководство по правилам определения налогового резидентства доступно по следующей ссылке - <http://theoldsite.gov.gg/CHttpHandler.ashx?id=90433&p=0>.

Глава налогового органа публикует [сборники практики](#), самый последний сборник практики доступен по следующей ссылке - <http://theoldsite.gov.gg/CHttpHandler.ashx?id=98154&p=0>.

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Пожалуйста, укажите нормы национального права, устанавливающие налоговое резидентство юридического лица в Вашей юрисдикции. Подобные нормы могут содержаться в налоговом законодательстве (если возможно, представьте гиперссылки) и иных нормативных актах, конкретизирующих порядок определения налогового резидентства (если возможно, представьте гиперссылки).

В данной Части также должно содержаться дополнительное руководство для юридических лиц, желающих установить свое налоговое резидентство. Данное руководство должно предоставлять в форме краткого обзора или гиперссылок к соответствующим документам.

Компании

«Компания» определяется согласно статье 209(1) как «любая совокупная лиц, инкорпорированных или неинкорпорированных, за исключением партнерств».

Юридические лица

ИНН (TIN) не присваивается юридическим лицам, считающимися компаниями для целей налогообложения в Гернси. В соответствии с Руководством CRS, могут быть использованы следующие аналоги.

Компании

TIN, если компания зарегистрирована в Гернси, будет называться Guernsey Company Registration Number, зарегистрированные в Регистре.

Регистрационный номер начинается с «1» и увеличивается. Номер состоит от 1 до 6 символов (т.е. от X до XXXXXX).

Вы можете проверить номер по следующей ссылке -

<https://www.greg.gg/webCompSearch.aspx>.

Фонды:

У Фонда будет аналогом TIN будет Регистрационный номер фонда, присвоенный Регистром фондов.

Номер начинается с «1» и состоит от 1 до 3 (т.е. от X до XXX).

Вы можете проверить номер по следующей ссылке -
<http://www.guernseyregistry.com/article/104797/Foundations-Register>

Часть III – где найти TIN?

Физические лица:

Social Security Contribution Card, issued by Guernsey Social Security Department
Social Security Insurance Card, issued by Guernsey Social Security Department
Individual's payslip, issued by their employer

Юридические лица:

См. Часть II.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Дополнительную информацию по TIN можно получить по следующим адресам:

Christina.lepavoux@tax.gov.gg

Alexis.morgan@tax.gov.gg

Lee.harris@tax.gov.gg

Гибралтар – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Пожалуйста, укажите нормы национального права, устанавливающие налоговое резидентство физического лица в Вашей юрисдикции. Подобные нормы могут содержаться в налоговом законодательстве (если возможно, представьте гиперссылки) и иных нормативных актах, конкретизирующих порядок определения налогового резидентства (если возможно, представьте гиперссылки).

В данной Части также должно содержаться дополнительное руководство для физических лиц, желающих установить свое налоговое резидентство. Данное руководство должно предоставлять в форме краткого обзора или гиперссылок к соответствующим документам.

Официальный ответ Гибралтара:

Налоговое резидентство физического лица устанавливается согласно определению «обычного резидента», содержащегося в статье 74 Закона о налогообложении 2010 года.

«Обычный резидент», в случае физического лица, означает физическое лицо, которое вне зависимости от домицилирования на территории Гибралтара, в течение года или иного периода:

- (a) находится на территории Гибралтара в течение 183 дней в году;
- (b) находится на территории Гибралтара в течение 300 дней за три года; под днем понимается период в 24 часа начиная с 00:00 минут, независимо от использования формы проживания.

<http://www.gibraltarlaws.gov.gi/articles/2010-21o.pdf>

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Пожалуйста, укажите нормы национального права, устанавливающие налоговое резидентство юридического лица в Вашей юрисдикции. Подобные нормы могут содержаться в налоговом законодательстве (если возможно, представьте гиперссылки) и иных нормативных актах, конкретизирующих порядок определения налогового резидентства (если возможно, представьте гиперссылки).

В данной Части также должно содержаться дополнительное руководство для юридических лиц, желающих установить свое налоговое резидентство. Данное руководство должно предоставлять в форме краткого обзора или гиперссылок к соответствующим документам.

Официальный ответ Гибралтара:

Налоговое резидентство юридического лица устанавливается согласно определению «обычного резидента», содержащегося в статье 74 Закона о налогообложении 2010 года.

«Обычный резидент», в случае компании означает:

- (a) компанию, чье управление или контроль находится на территории Гибралтара; или
- (b) компанию, чье управление или контроль находится вне территории Гибралтара, но соответствующие лица являются обычными резидентами Гибралтара.

<http://www.gibraltarlaws.gov.gi/articles/2010-21o.pdf>

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

В данной Части должен содержаться перечень юридических лиц, считающихся в

Вашей юрисдикции фискально прозрачными или не считающиеся налоговыми резидентами на основании иных критериев, включая юридический статус или налоговый режим (например, трасты, фонды, партнерства), но имеющие связь с юрисдикцией. Эта связь обусловлена в связи с регистрацией или организацией по праву Вашей юрисдикции или наличия места управления на территории Вашей юрисдикции. Юрисдикции могут добавить дополнительные руководства либо в форме краткого обзора, либо гиперссылок.

Официальный ответ Гибралтара:

Партнерства и ограниченные партнерства считаются фискально прозрачными образованиями и налогооблагаются согласно нормам статьи 18 Закона о налогообложении 2010 года.

«Партнерства.

18. Когда торговля, бизнес или иная профессиональная деятельность осуществляется совместно двумя или более лицами

(a) доход или прирост любого лица за любой отчетный период считается долей того, что лицо должно было получить в рамках общего дохода или прироста партнерства, и они рассчитываются согласно Закону;

(b) рассчитанный доход или прирост любого лица в партнерстве должно было обложено налогом согласно статьям 17-18 Закона о налогообложении 2010 года.

Доля доходов или прироста, поддающаяся делению, должна рассчитываться как доходы от торговли, бизнеса или иной профессиональной деятельности.

<http://www.gibraltarlaws.gov.gi/articles/2010-21o.pdf>

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Пожалуйста предоставьте данные лица в Вашем налоговом органе, к которому можно обратиться с дополнительными вопросами по налоговому резидентству.

Commissioner of Income Tax, Ministry of Finance, HM Government of Gibraltar, St Jago's Stone

Block, 331 Main Street, Gibraltar GX11 1AA; incometax@gibraltar.gov.gi; tel: +350 200 75260

(Государства-члены ЕС могут также обратиться к базе данных налогов в Европе, содержащую большой объем информации о налогах, включая данные о налоговом резидентстве).

Гонконг – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Физическое лицо признается налоговым резидентом Гонконга, если

- (a) он/она постоянно проживает в Гонконге;
- (b) он/она живет более 180 дней в году и 300 дней за два года за отчетный период.

Физическое лицо считается «постоянно проживающим» на территории Гонконга, если у него (ее) есть постоянный дом, где проживает это лицо или семья. Юридические принципы следующие:

- (a) «Постоянное проживание» означает проживание в Гонконге с определенной степенью постоянства, без учета временного отсутствия.
- (b) Чтобы постоянно проживать на территории Гонконга лицо должно осуществлять это добровольно и постоянно.

При расчете дней пребывания в Гонконге часть дня будет считаться за день.

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Юридическое лицо считается налоговым резидентом Гонконга, если

- (a) (юридическое лицо является компанией) юридическое лицо зарегистрировано в Гонконге; или если компания зарегистрирована не в Гонконге, но управляется в Гонконге.
- (b) (юридическое лицо не является компанией) юридическое лицо создано в Гонконге; или если компания создана не в Гонконге, но управляется в Гонконге.

Концепция «управления или контроля» не означает необходимости осуществления в Гонконге и управления, и контроля. «Управление» относится к ежедневной деятельности или введение в действие решений высших органов управления. «Контроль» относится к формированию центральной политики компании, принятию стратегических решений, оценки общей работы и т.п.

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Если тесты, перечисленные в Части II пройдены, то эти субъекты будут считаться налоговыми резидентами Гонконга.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Inland Revenue Department
 36/F Revenue Tower
 5 Gloucester Road
 Wanchai
 Hong Kong
 Attention: Tax Treaty Section
 Email: taxtt@ird.gov.hk

Гренландия – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Статья 1-2 Закона Гренландии о налогообложении:

<http://int.aka.gl/en/Tax-legislation>

Статья 1. Следующие категории лиц платят налоги как резиденты:

- 1) физические лица, домицилированные в Гренландии;
- 2) физические лица, не домицилированные в Гренландии, но остаются в стране не менее шести месяцев, включая краткое отсутствие за пределами Гренландии (каникулы и т.п.).

Статья 2.-(1). Следующие категории лиц платят налоги как нерезиденты: физические лица, корпоративные образования, фонды, ассоциации, поименованные в параграфах 3-14 части 1 статьи 1 и недвижимость умерших лиц, управляемые вне территории Гренландии, которые:

- 1) Получают любую форму платежа за работу, выполненную на территории Гренландии или морских/воздушных судах, зарегистрированных в Гренландии, кроме случая, когда срок работы не превышает 60 дней и работодателем физического лица является нерезидент Гренландии.
- 2) Получают любую форму платежа за работу, осуществленную в Гренландии, после окончания трудовых правоотношений (включая задаток за конкурентный отказ). Не играет значения, что сумма платежа определяется судом в решении, мировом соглашении и т.п.
- 3) Получает грант, стипендию во время обучения.

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Следующие категории лиц платят налоги как резиденты:

- 1) физические лица, домицилированные в Гренландии;
- 2) физические лица, не домицилированные в Гренландии, но остаются в стране не менее шести месяцев, включая краткое отсутствие за пределами Гренландии (каникулы и т.п.).
- 3) акционерные и неакционерные компании, домицилированные в Гренландии;
- 4) Сберегательные банки, домицилированные в Гренландии;
- 5) Потребительские кооперативы, домицилированные в Гренландии;
- 6) Иные кооперативы, домицилированные в Гренландии;
- 7) Пенсионные фонды;
- 8) Кредитные союзы.

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Статья 3:

- 1) Король и члены Королевской семьи;
- 2) Правительство и муниципальные образования
- 3) Дипломатические представительства;
- 4) Религиозные учреждения;
- 5) Образовательные, культурные и социальные учреждения – независимые НКО, использующие прибыль только для финансирования целевой деятельности;

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Mickael Storm Sonn

International Relations

E-mail: mssso@nanoq.gl

Phone: (+299) 34 65 29

Birthe Tindbæk

Audit - Head of office

E-mail: btin@nanoq.gl

Phone: (+299) 34 59 28

Kim Neumann Nielsen

Head of Tax Agency

E-mail: knn@nanoq.gl

Phone: (+299) 34 65 31

Греция – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Согласно параграфам 1-2 статьи 4 Налогового кодекса Греции (далее – Кодекс), физическое лицо считается налоговым резидентом Греции, если:

- а) физическое лицо имеет постоянное или основное место проживания или иные связи, включая персональные, социальные или финансовые, в Греции;
- б) физическое лицо является сотрудником дипломатического или консульского учреждения или иной аналогичный статус или является греческим государственным служащим, осуществляющим свою профессиональную деятельность за пределами Греции.

Физическое лицо, находящееся в Греции сроком более 183 дней, включая краткие промежутки нахождения за пределами Греции, считается налоговым резидентом с первого дня нахождения на территории Греции. Вышеуказанное положение не относится к физическим лицам, находящимся в Греции с туристическими, медицинскими или аналогичными целями и их общее время пребывания не превышает 365 дней, включая краткие промежутки нахождения за пределами Греции. Параграф 2 не исключает применения параграфа 1 статьи 4 Кодекса.

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Согласно параграфам 3-4 статьи 4 Кодекса, юридическое лицо считается налоговым резидентом за любой отчетный период при соблюдении следующих условий:

- а) Оно было зарегистрировано или создано в соответствии с греческими правилами;
- б) Оно располагает зарегистрированным представительством на территории Греции;
- с) Место управления расположено на территории Греции в течение любого периода налогового года.

Место управления определяется на основании фактических обстоятельств, в основном следующих:

- Место управления ежедневной деятельностью;
- Место принятия стратегических решений;
- Место, где проводится ежегодное собрание акционеров;
- Место хранения бухгалтерской и иной отчетности;
- Место проведения встреч совета директоров и иных высших исполнительных органов;
- Место проживания членов совета директоров и иных высших исполнительных органов.

В сочетании с вышеупомянутыми обстоятельствами может учитываться место проживания подавляющего числа акционеров или партнеров.

Более того, согласно пунктам «с»-«d» статьи 2 Кодекса:

- «юридический субъект» - любой бизнес или компания с юридической правосубъектностью или партнерство бизнесов или компаний с юридической правосубъектностью.
- «юридическое лицо» - любая форма организации (корпоративная или нет), имеющая в качестве основной цели извлечение прибыли или нет, например ассоциация, офшорная компания, любая форма частной инвестиционной компании, траста, фонда, индивидуальный предприниматель, компании гражданского права, «теневая» компания и т.п.

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Отсутствуют.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Directorate of Direct Taxation Implementation of the General Secretariat for Public Revenue of the Hellenic Ministry of Finance
Телефон: +30 210 3375315, -317.

Дания – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

По общему правилу все юридические лица, имеющие дом на территории Дании, считаются налоговыми резидентами данного государства.

Даже если физическое лицо не имеет дома на территории Дании, оно будет считаться налоговым резидентом Дании, если:

- Лицо находится на территории Дании в течение шести месяцев;
- Физическое лицо является гражданином Дании и служит или находится на борту морских судов, приписанных к Дании;
- Физическое лицо является гражданином Дании и было направлено в заграничную командировку государством, муниципалитетом или иным публично-правовым образованием Дании.

Если физическое лицо является налоговым резидентом Дании и иного государства, тогда оно считается двойным резидентом.

Если у Дании не заключено соглашение об избежании двойного налогообложения (далее – Соглашение), то Дания облагает налогом доход резидента в любой точке мира. То есть любой доход, независимо от страны происхождения, будет облагаться налогом в Дании.

Если у Дании заключено Соглашение, то вопросы налогообложения будут решаться в соответствии с условиями соглашения.

По Соглашению, налогообложение определяется в соответствии со следующими факторами:

- Где физическое лицо считается налоговым резидентом;
- Где получен доход;
- Разновидность дохода.

Нормы налогового права Дании:

Section 1 (1), paras (1-4) Taxation at Source Act (Kildeskatteloven)

Section 4 of the Danish Central Government Taxation Act (Statsskatteloven)

Статья 4 of the OECD Model Tax Convention

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Компании и иные юридические лица могут полностью или частично налогооблагаться на территории Дании.

Полное налогообложение

Компании могут полностью платить налоги на территории Дании из-за того, что они зарегистрированы на территории Дании или из-за расположения органов управления на территории Дании. Гренландия и Фарерские острова не считаются территорией Дании.

Место управления компании определяется из фактических данных компаний, особенно учитывая ежедневное управление деятельностью компании.

Согласно статье 1 [Закона Дании о налогообложении корпораций](#), к компаниям и ассоциациям, domiciliрованным в Дании и платящим все налоги, относятся:

- Компании ограниченной ответственности;
- Сберегательные банки и иные категории банков;

- Кооперативы;
- Ассоциации;
- Взаимные фонды;
- Иные ассоциации, корпорации, фонды и частные учреждения.

Иностранные компании, домицилированные в Дании, считаются датскими компаниями и обязаны платить полные налоги.

Ограниченная налоговая ответственность

Иностранные компании и ассоциации, аналогичные датским, имеют ограниченные налоговые обязательства, если источником их дохода является Дания (см. статью 2 Закона Дании о налогообложении корпораций).

Эти положения применяются к налогоплательщикам, которые получают плату за консультационные услуги, владеют недвижимостью или осуществляют коммерческую деятельность с помощью юридического образования, находящегося на территории Дании.

Фонды

Фонды и ассоциации, регулируемые Законом Дании о фондах и Законом Дании о коммерческих фондах, платят налоги согласно нормам Закона Дании о налогообложении неакционерных корпораций.

Закон Дании о налогообложении неакционерных корпораций распространяется на следующих субъектов:

- Ассоциации (например, торговые ассоциации);
- Трудовые ассоциации;
- Иностранные фонды и иные частные учреждения.

Иные фонды регулируются Законом Дании о фондах.

Под «фондом» понимается юридическое лицо, владеющее имуществом, которое полностью отдельного от персонального имущества создателя фонда.

Определенные виды фондов не регулируются Законом Дании о фондах. К ним относятся Церковь Дании, религиозные и образовательные учреждения. По общему правилу, данные субъекты не облагаются налогами в соответствии со статьей 3 Закона Дании о налогообложении корпораций.

Также ряд субъектов не регулируется Законом Дании о коммерческих фондах. К таким субъектам относятся электростанции, спортивные организации, дома для престарелых.

В определенных случаях, государственные органы Дании могут определить, что субъект не является фондом, а благотворительным учреждением (например).

Закон Дании о налогообложении неакционерных корпораций устанавливает правила налогообложения только для фондов и ассоциаций, домицилированных в Дании. Если иностранные фонды и ассоциации осуществляют деятельность на территории Дании, они будут нести ограниченную налоговую ответственность.

Иностранные фонды платят налоги согласно нормам Закона Дании о налогообложении неакционерных корпораций, если их место управления расположено на территории Дании, независимо от места их регистрации.

Дополнительная информация

Вышеприведенные инструкции более подробно описаны в руководстве Налоговой службы Дании (www.skat.dk). Не забывайте, что данное руководство доступно только на датском языке.

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Прозрачные образования

Принцип прозрачности подразумевает, что доходы, полученные юридическим лицом, считаются заработанными владельцами юридического лица (для целей налогообложения).

Например, ограниченные партнерства (Kommanditaktieselskaber) прозрачны, т.е. главные партнеры несут личную ответственность и акционеры налогооблагаются исходя из их доли в партнерстве.

Аналогичные положения распространяются на партнерства, где налоги платят партнеры.

Датские компании, считающиеся прозрачными в соответствии с иностранным правом, также считаются прозрачными в Дании (статья 2А Закона Дании о налогообложении корпораций).

Если компания переклассифицируется в прозрачную, то ее владельцы будут нести ограниченную налоговую ответственность в Дании, так как у них есть постоянное представительство в Дании, оперирующее согласно нормам Соглашения.

Согласно статье 2С Закона Дании о налогообложении корпораций филиалы и прозрачные образования будут переквалифицированы в независимых налогоплательщик, если их прямые владельцы не домицилированы в Дании.

Фонд, созданный за пределами Дании, и не соблюдающий требований, аналогичных для датских фондов, не будет одобрен и будет платить налоги совместно с основателем.

Исключенные компании и учреждения

Статья 3 Закона Дании о налогообложении корпораций содержит список компаний, ассоциаций и учреждения, освобожденных от налоговой ответственности. Но ассоциации и учреждения могут быть обязаны платить налоги согласно нормам Закона Дании о налогообложении неакционерных корпораций.

Полное освобождение от налоговой ответственности предоставляется следующим субъектам:

- Признанным религиозным объединениям;
- Датскому центральному банку;
- Пенсионным фондам;
- Государству и его учреждениям.

Частичное освобождение от налоговой ответственности дается муниципальным образованиям и регионам.

Условное полное освобождение от налоговой ответственности дается библиотекам, аэропортам, музеям, больницам и т.д.

Также есть компании, имеющие полное освобождение от налоговой ответственности, если они не занимаются деятельностью, выходящей за пределы их целевой активности. В таком случае налогооблагается весь доход, а не только доход от нецелевой деятельности.

Дополнительная информация

Вышеприведенные инструкции более подробно описаны в руководстве Налоговой службы Дании (www.skat.dk). Не забывайте, что данное руководство доступно только на датском языке.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Для физических лиц

Налоговая служба Дании, Отдел по работе с физическими лицами, Международный департамент

Телефон: +45 72 22 18 18

www.skat.dk

Для юридических лиц

Налоговая служба Дании, Юридический департамент (Компании, акционеры и предпринимательская деятельность)

Телефон: + 45 72 22 18 18

Индия – информация о правилах налогового резидентства
<p>Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица</p> <p>В Индии налоговый год идет с 1 апреля по 31 марта.</p> <p>Для физического лица, налоговое резидентство определяется на основании числа дней, которые он провел в Индии. По общему правилу, налоговым резидентом считается физическое лицо, которое провело более 182 дней на территории Индии.</p> <p>Нормы, регулирующие определение резидентства физических лиц, содержатся в статье 6 Закона о налогообложении 1981 года. Если у вас есть вопросы, то перейдите по следующей ссылке - http://www.incometaxindia.gov.in/Pages/acts/income-tax-act.aspx.</p>
<p>Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц</p> <p>Есть различные критерии для различных видов юридических лиц.</p> <p>Компания считается налоговым резидентом Индии в любом предыдущем году, если</p> <p>(i) Является индийской компанией; или</p> <p>(ii) В течение определенного года, контроль и управление компанией осуществлялись с территории Индии (в целом).</p> <p>Единая семья Хинди, партнерство или иное объединение лиц считается налоговым резидентом Индии в любой предыдущий год, за исключением случая, когда контроль и управления данным субъектом располагался за пределами Индии (в целом).</p> <p>Любая иная категория юридических лиц считается налоговым резидентом Индии в любой предыдущий год, за исключением случая, когда контроль и управления данным субъектом располагался за пределами Индии (в целом).</p> <p>Также есть уникальная концепция «необычного резидента» в Индии (см. статью 6 Закона о налогообложении - http://www.incometaxindia.gov.in/Pages/acts/income-tax-act.aspx).</p>
<p>Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами</p> <p>Законодательство Индии не предусматривает подобных субъектов.</p>
<p>Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию</p> <p>https://incometaxindiaefiling.gov.in/e-Filing/Services/KnowYourJurisdictionLink.html</p>

Ирландия – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Резидентство

Налоговое резидентство определяется, исходя из числа дней, проведенных на территории Ирландии. Физическое лицо присутствовало в течение «дня», если оно присутствовало в любое время в течение определенного дня. До 2008 года день пребывания засчитывался, если физическое лицо присутствовало в Ирландии в конце суток (т.е. в полночь).

Физическое лицо является налоговым резидентом Ирландии, если оно присутствовало на территории Ирландии в течение следующего количества дней:

- 183 дня и более в течение налогового года;
- 280 дней в течение двух налоговых лет.

Расчет 280 дней осуществляется, если в данном налоговом году физическое лицо присутствовало на территории Ирландии менее 183 дней. Если физическое лицо присутствовало на территории Ирландии в периоды менее 30 суток, то они не включаются в расчет общих дней пребывания для определения налогового резидентства.

Физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом в данном налоговом году, может добровольно стать налоговым резидентом Ирландии (при наличии определенных обстоятельств).

Нормы налогового права Ирландии: Taxes Consolidation Act 1997, Part 34 Provisions Relating to the Residence of Individuals

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Общее руководство

Налоговое резидентство является основным фактором при определении налоговой ответственности компаний и для применения многих иных положений налогового права. Компания – резидент Ирландии, - обязана платить корпоративный налог по доходам, полученным во всех точках мира (а не только ирландским). Компания – нерезидент, не платит корпоративный налог за исключением случая, когда компания осуществляет предпринимательскую деятельность в Ирландии через представительство.

Регулирование до 1999 года

До введения в действие нормативных положений, налоговое резидентство определялось с помощью общепринятых принципов общего права, исходя из фактора контроля и управления. Широко трактуя, проверка контроля и управления рассматривала такие вопросы, как формирование политики компании, основные инвестиционные решения, порядок согласования основных контрактов и M&A сделки, такие факторы, как порядок осуществления повседневных операций, играли вторичную роль. Общепринятые принципы общего права распространялись и на ирландские, и на иностранные компании.

Изменения в Finance Act 1999

Принципы общего права были дополнены положениями, направленными на предотвращение злоупотреблением права, содержащимся в статье 23A Taxes Consolidation Act 1997. Данная статья устанавливала, что в определенных ситуациях

компания будет считаться налоговым резидентом Ирландии, если она была зарегистрирована на территории этого государства. Широко трактуя данную статью получается, что если компания зарегистрирована в Ирландии и ни она, ни связанная компания, осуществляет торговую деятельность на территории Ирландии, она все равно будет считаться налоговым резидентом, если иное не установлено нормами Соглашения об избежании двойного налогообложения (далее – Соглашение).

Данное правило не распространялось на случаи, когда компания считалась «relevant company» (осуществлявшая торговую деятельность на территории Ирландии или связана с компанией, осуществляющей торговую деятельность на территории Ирландии). К «relevant company» относились:

- Контролируется лицом – налоговым резидентом ЕС (включая Ирландию) или с которой Ирландия заключила Соглашение;
- Является, или связана с, компанией, чьи акции торгуются на одной (или нескольких) зарегистрированных фондовых биржах в ЕС или стране, с которой Ирландия заключила Соглашение.

Статья 23А устанавливала, что компания считающаяся нерезидентом в соответствии с Соглашением, будет также считаться налоговым нерезидентом. Компания не будет считаться налоговым резидентом, если «место эффективного управления» расположено на территории иного государства (стандартная оговорка большинства Соглашений). Согласно Комментарию к Модельной конвенции ОЭСР «местом эффективного управления» является юрисдикция, где принимаются основные управленческие и коммерческие решения.

Изменения в Finance Act 2013

Статья 23А была изменена в 2013 году с целью устранения случаев двойного несоответствия (т.е. согласно Соглашению компания является резидентом юрисдикции-партнера, но фактически не является налоговым резидентом ни в одном из договаривающихся государств). Подобная ситуация может возникнуть в следующих случаях:

- Компания не является резидентом в юрисдикции-партнере, так как она там не зарегистрирована;
- Компания не является резидентом в юрисдикции-партнере, так как она там не управляется.

Данная поправка обеспечила то, что ирландская компания не будет «лицом без гражданства» в смысле ее налогового резидентства.

Изменения в Finance Act 2014

В 2014 году в статью 23А также было внесено важное изменение. В статью был добавлен пункт о том, что зарегистрированная в Ирландии компания будет считаться налоговым резидентом Ирландии. Также были сохранены нормы относительно Соглашений.

Новый порядок определения налогового резидентства будут применяться в отношении компаний, зарегистрированных после 1 января 2015 года. Для иных компаний будет применяться переходный период до 31 декабря 2020 года, кроме случаев смены собственников или значительных изменений в структуре компании.

Данные изменения не отменяют принцип общего права (фактор контроля и

управления) для иностранных компаний, управляемых с территории Ирландии.

Нормы налогового права Ирландии: Taxes Consolidation Act 1997, Section 23A:
Company Residence

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Полный список не доступен, но Вы можете связаться с компетентным органом Ирландии.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

International Tax Division
Revenue Commissioners
New Stamping Building
Dublin Castle
Dublin 2
Ireland

Исландия – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Физические лица, находящиеся на территории Исландии шесть месяцев или более, являются налоговыми резидентами. Бывшие резиденты несут неограниченную налоговую ответственность в течение трех лет после отбытия из Исландии, если они не предоставят доказательства о получении статуса налогового резидента в ином государстве.

Также все лица, работающие на борту морского или воздушного судна, зарегистрированного в Исландии, более 183 дней несут ограниченную налоговую ответственность.

Статья 1 Закона о налогообложении устанавливает, когда физическое лицо-резидент несет полную или ограниченную ответственность.

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Юридические лица считаются налоговыми резидентами Исландии, если они зарегистрированы в Исландии, если их головной офис в соответствии с учредительными документами находится на территории Исландии или органы управления расположены на территории Исландии.

Органы управления (место управления) юридического лица подразумевают, что где находится физическое лицо (лица), осуществляющие принятие решений, оказывающих значительное влияние на деятельность юридического лица.

Самые распространенные виды юридических лиц-резидентов в Исландии:

- зарегистрированные акционерные и неакционерные компании (hlutafélög (hf.) and einkahlutafélög (ehf.));
- партнерства (sameignarfélög (sf.)).

Статья 2 устанавливает, когда юридическое лицо-резидент несет полную или ограниченную ответственность.

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Для целей CRS-отчетности, фискально прозрачные юридические лица считаются подотчетными.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Directorate of Internal Revenue
Laugavegur 166
150 Reykjavik
Iceland
Tel: +354 442-1000
rsk@rsk.is

Испания – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Следующие категории налогоплательщиков несут неограниченную налоговую ответственность:

- a) Физические лица, постоянно проживающие в Испании;
- b) Физические лица, проживающие за пределами Испании по основаниям, указанным в законе.

a) Физическое лицо считается налоговым резидентом Испании, если он соответствует следующим критериям:

- Физическое лицо провело на территории Испании более 183 дней в году. Для расчета времени пребывания не включаются временное отсутствие, кроме случаев, когда лицо уже является налоговым резидентом иного государства. В случае налоговых гаваней, налоговый орган может затребовать доказательства пребывания в них сроком более 183 дней.
- Физические лица сделали Испанию центром своей экономической деятельности;
- Они имеют супругу и (или) несовершеннолетних детей – налоговых резидентов Испании;
- Испанские граждане ставшие резидентами «налоговых гаваней» (данное правило действует в течение пяти налоговых периодов);
- Если лицо не попадает под эти критерии, то оно не считается налоговым резидентом Испании.

b) Испанские граждане, проживающие за границей (например члены дипломатических миссий), вместе с женой и детьми, должны платить налог, за исключением двух случаев:

- Физические лица, не являющиеся государственными служащими;
- Супруги и несовершеннолетние дети не являются налоговыми резидентами Испании.

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Юридическое лицо считается налоговым резидентом Испании, если оно соответствует одному из критериев:

- Оно было организовано в соответствии с правом Испании;
- Оно имеет юридический адрес на территории Испании;
- Фактическое управление (штаб-квартира) расположена на территории Испании.

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Гражданско-правовые общества, неправосубъектные юридические лица, чей доход распределяется между партнерами, платящими налоги.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

General Deputy Directorate for International Taxation.

Fiscalidad.international@tributos.minhap.es

Италия – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Итальянское налоговое право устанавливает следующие общие правила определения налогового резидентства физических лиц.

Согласно части 2 статьи 2 Налогового кодекса Италии (далее – Кодекс), физическое лицо считается налоговым резидентом Италии, если есть одно из следующих условий и срок пребывания превышает шесть месяцев:

1. Регистрация физического лица в муниципальном регистре. Факт регистрации в муниципальном регистре является существенным основанием для определения налогового резидентства.
2. Наличие домицилирования согласно положениями Гражданского кодекса Италия (далее – ГК). Согласно части 1 статьи 43 ГК под «домицилированием» понимается, что у физического лица в Италии есть экономические или иные связи. Наличие «домицилирования» подразумевает налоговое резидентство и физическое присутствие физического лица не играет определяющего значения.
3. Наличие резидентства согласно определению ГК. Согласно ГК под резидентством понимается место, где у лица есть недвижимость.

Если у Италии заключено Соглашение о предотвращении двойного налогообложения (далее – Соглашение), то применяются нормы Соглашения.

Согласно статье 2 Кодекса итальянский гражданин считается налоговым резидентом Италии, если он исключил себя из муниципальных регистров и переехал в юрисдикцию с льготным налоговым режимом. Данная презумпция действует, если есть доказательство проживания лица в юрисдикции с льготным налоговым режимом. Список данных юрисдикций установлен Министерским декретом 4 мая 1999 года.

Нормы итальянского права:

- Article 2 (2 and 2-bis) of the DPR 22 December 1986, n. 917 (Tax code);
- Circolare ministeriale 2 dicembre 1997, n. 304 (Ministerial explanations)

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Статья 73 Кодекса устанавливает общие принципы корпоративного налогообложения в Италии.

Согласно пункту 3 статьи 73 Кодекса, компании и иные юридические лица считаются налоговыми резидентами Италии, если выполняется одно (или более) из условий в течение половины срока действия налогового периода:

1. Место регистрации – Италия;
2. Место расположения органов управления – Италия;
3. Место осуществления основной и вторичной деятельности – Италия.

Также, коллективные инвестиционные учреждения, даже если они освобождены от налогообложения, все равно считаются налоговыми резидентами Италии.

Статья 73 содержит следующие презумпции резидентства.

Трасты и иные аналогичные юридические образования презюмируются как налоговые резиденты Италии, если они зарегистрированы в определенной юрисдикции (см. подзаконные акты) и одним из конечных бенефициаров и трасти является налоговый резидент Италии. Также подобный траст становится резидентом, если физическое лицо – налоговый резидент Италии, передает трасту имущественные права.

Если у Италии заключено Соглашение, то применяются его нормы.

Нормы итальянского права:

Article 73 of the DPR 22 December 1986, n. 917 (Tax code);

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Для целей CRS-отчетности, к подотчетным субъектам относятся и те юридические лица, которые считаются фискально прозрачными. Также, юридическое лицо будет считаться налоговым резидентом, даже если право государства или юрисдикции не рассматривают данное юридическое лицо как налогоплательщика.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Contatta/Assistenza+fiscale/>

Каймановы острова - информация о правилах налогового резидентства

Для целей CRS, все вопросы налогового резидентства будут решаться согласно CRS и Комментариям. На Каймановых островах отсутствует законодательство о налогообложении и соответствующие нормы о налоговом резидентстве и его критериях.

Канада - информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии налогового резидентства для физических лиц

В Канаде, вопрос налогового резидентства физического лица определяется на индивидуальной основе. Физическое лицо, являющееся резидентом Канады, может быть обычным резидентом (или фактическим) или особым (deemed) резидентом. При определении налогового резидентства учитываются все фактические обстоятельства с учетом законодательства и судебной практики.

Обычный резидент – физическое лицо, которое постоянно живет в Канаде. У такого лица следующие связи с Канадой – дом, социальные и экономические интересы и иные категории. У особых резидентов есть иные факторы, например проживание более 183 дней в календарном году или работающие на Правительство/Провинцию Канады.

Физические лица также должны учитывать налоговые соглашения, чтобы определить свой налоговый статус.

Дополнительная информация доступна на официальном веб-сайте Канадского налогового агентства:

- [Income Tax Folio S5-F1-C1: Determining an Individual's Residence Status](#);
- [Determining your residency status](#).

Часть II – критерии налогового резидентства для юридических лиц

Корпорации и трасты

Корпорации или трасты являются налоговыми резидентами Канады, если в данной стране находятся органы управления и осуществляется контроль. В случае корпорации, рассматривается место расположения совета директоров и проведения их встреч. В случае траста рассматривается фигура трасти.

Корпорация также является налоговым резидентом Канады, если:

- Она была зарегистрирована после 26 апреля 1965 года;
- Она была зарегистрирована до 26 апреля 1965 года и она ранее была зарегистрирована согласно принципам общего права и осуществляла деятельность на территории Канады.

Траст также считается налоговым резидентом Канады для определенных целей, если:

- Траст не является исключенным иностранным трастом и;
- Участником или бенефициаром траста является налоговым резидентом Канады.

Дополнительная информация доступна на официальном веб-сайте Канадского налогового агентства:

- [Residency of a corporation](#);
- [Income Tax Folio S6-F1-C1: Residence of a Trust or Estate](#).

Часть III – юридические лица, не считающиеся налоговыми резидентами

По общему правилу, партнерства не должны уплачивать налог. Вместо этого, налог на доходы партнерства уплачивается партнерами. Тем не менее, для целей CRS, партнерство, чье управление осуществляется на территории Канады будет считаться налоговым резидентом Канады.

Часть IV – контактное лицо

International and Ottawa Tax Services Office
Canada Revenue Agency (CRA)
Post Office Box 9769, Station T
Ottawa ON K1G 3Y4

CANADA

Контактные телефоны для звонков на территории Канады и США:

Физические лица и трасты 1-800-959-8281

Корпорации (и иные юридические лица) 1-800-959-5525

Контактные телефоны для звонков вне территории Канады и США:

Физические лица и трасты 613-940-8495

Корпорации (и иные юридические лица) 613-940-8497

Китай – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

По общему правилу налоговыми резидентами Китая считаются лица, domiciliрованные на территории данного государства или недомоцилированные лица, проживающие на территории Китая более одного года. Под домоцилированием понимается проживание в Китае на основании официальной регистрации, семейных или экономических связей. Под одним годом подразумевается 365 дней в налоговом году. Дни временного отсутствия в Китае, включая единичную поездку на срок не более 30 дней или несколько поездок на срок не более 90 дней, не будут вычитываться.

Соответствующее налоговое законодательство

Статья 1 – Закон Китая о налогообложении физических лиц Китая
(<http://hd.chinatax.gov.cn/guoshui/action/GetArticleView1.do?id=157488&flag=1>)

Статья 2-3 – Подзаконные акты, принятые в соответствии с Законом Китая о налогообложении физических лиц
(<http://hd.chinatax.gov.cn/guoshui/action/GetArticleView1.do?id=157773&flag=1>)

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

По общему правилу, юридическое лицо считается налоговым резидентом Китая, если оно зарегистрировано в соответствии с законодательством Китая или имеет органы управления на территории Китая. Среди вышеперечисленных юридических лиц есть компании, социальные организации и иные приносящие доход субъекты. Под местом управления понимается расположение органов, осуществляющих общее управление и контроль над производством и иной деятельностью, сотрудниками, бухгалтерским учетом, недвижимостью и иными существенными аспектами работы юридического лица.

Соответствующее налоговое законодательство

Статья 2 – Закон Китая о налогообложении юридических лиц
(<http://hd.chinatax.gov.cn/guoshui/action/GetArticleView1.do?id=3468&flag=1>)

Статья 3-4 – Подзаконные акты, принятые в соответствии с Законом Китая о налогообложении юридических лиц
(<http://hd.chinatax.gov.cn/guoshui/action/GetArticleView1.do?id=25088&flag=1>)

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Законодательство Китая не относит к налогооблагаемым субъектам индивидуальных предпринимателей или партнерств. Вместо них, налог уплачивают создатели индивидуальных предпринимателей и партнеры.

Для целей CRS-отчетности, к подотчетным лицам относятся фискально прозрачные образования, например партнерства.

Соответствующее налоговое законодательство

Статья 1 - Закон Китая о налогообложении юридических лиц
(<http://hd.chinatax.gov.cn/guoshui/action/GetArticleView1.do?id=3468&flag=1>)

Статья 3 – Руководство по налогообложению индивидуальных предпринимателей или партнерств
(<http://hd.chinatax.gov.cn/guoshui/action/GetArticleView1.do?id=25201&flag=1>)

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Компетентный орган Китая.

Global Cooperation and Compliance Division, International Taxation Department,
State Administration of Taxation

No. 5, Yangfangdian Xi Lu, Haidian District, Beijing, P.R.China

Email: eoicompentauthority@chinatax.gov.cn

Колумбия – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Нормы права: Статья 10 Налогового кодекса Колумбии (Estatuto Tributario – ET, далее - НК)

Разъяснение: Согласно статье 10 НК, физические лица считаются налоговыми резидентами Колумбии в следующих случаях:

1. Если физическое лицо находится на территории Колумбии 183 из 365 дней (может быть подряд или несколько интервалов, учитываются дни прибытия и убытия с территории Колумбии).
2. Физические лица, входящий в дипломатический корпус Колумбии, или их родственники, и которые в соответствии с Венской конвенцией о дипломатических отношениях освобождаются от подоходного и налога на прирост капитала в стране пребывания.
3. Физические лица – граждане Колумбии и соответствующие одному (и более) из нижеприведенных признаков:
 - a. Дети или иные связанные лица этого субъекты признаны налоговыми резидентами Колумбии.
 - b. 50% (или более) дохода физического лица связаны с Колумбией.
 - c. 50% (или более) активов физического лица управляется на территории Колумбии.
 - d. 50% (или более) активов физического лица находятся на территории Колумбии.
 - e. Если налоговый орган потребовал предоставить доказательство о налоговом резидентстве в ином государстве и физическое лицо не предоставило необходимых доказательств.
 - f. Физическое лицо является резидентом юрисдикции, включенное в список «налоговых гаваней» (согласно реестру Колумбии).
4. Не нужно забывать, что есть два исключения для лиц, считающихся налоговыми резидентами по пункту 3.
 - a. Если 50% (или более) дохода физического лица были связаны со страной, где лицо domiciliровано, то оно не будет считаться налоговым резидентом Колумбии.
 - b. Если 50% (или более) активов физического лица были связаны со страной, где лицо domiciliровано, то оно не будет считаться налоговым резидентом Колумбии.

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Нормы права: Статья 12, 12-1 и 102 НК.

Разъяснение: По общему правилу, налоговыми резидентами считаются юридические лица, имеющие один (или более) из нижеперечисленных признаков:

- a. Место управления юридическим лицом расположено на территории Колумбии.
- b. Основное место domiciliрования расположено на территории Колумбии.
- c. Были зарегистрированы на территории Колумбии в соответствии с законодательством Колумбии.

Согласно статье 12-1 под местом управления юридическим лицом понимается место принятия основных управленческих решений. Данные решения должны влиять на деятельность юридического лица в целом. При определении места управления юридическим лицом необходимо учитывать все фактические обстоятельства, в частности место расположения высших должностных лиц (СЕО).

Тем не менее, если юридическое лицо имеет место управления на территории Колумбии, но оно включено в листинг биржи, официально признанной государственными органами Колумбии, в таком случае данное юридическое лицо не будет считаться налоговым резидентом Колумбии. Данное правило также распространяется на филиалы данного юридического лица (если данный филиал включен в консолидированную финансовую

отчетность).

Аналогично, если у иностранного юридического лица место управления расположено на территории Колумбии, но его доход считается активным доходом, источником которого является юрисдикция, где данное юридическое лицо было зарегистрировано, то оно также не будет считаться налоговым резидентом Колумбии.

По общему правилу, налоговое право Колумбии не наделяет юридические образования статусом налоговых резидентов. Исключением являются только *patrimonios autónomos* и оно происходит только если невозможно определить конечных бенефициаров.

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Нормы права: Статья 23-1, 102 и 368-1 НК и Декрет 1848 2013 года.

Разъяснение: Согласно статье 23-1 механизмы коллективных инвестиций не считаются налоговыми резидентами Колумбии, они считаются фискально прозрачными образованиями. С данной точки зрения, весь доход механизмов коллективных инвестиций налогооблагается в порядке, аналогичном для общей экономической деятельности. Данный налог уплачивается инвесторами. По аналогии, *fiducias mercantiles* также не считаются налоговыми резидентами. Данные субъекты будут считаться налоговыми резидентами только в случаях, когда налоговые органы не могут определить конечных бенефициаров.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Ответ: По вопросам налогового резидентства Вы можете обратиться в Департамент по вопросам международного налогообложения (*Subdirección de Fiscalización Internacional*). По иным юридическим вопросам Вы можете обратиться к юридическому директору Национального управления налогов и сборов (*Dirección de Gestión Jurídica*).

Коста-Рика – информация о правилах налогового резидентства
<p>Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица</p> <p>Налоговыми резидентами Коста-Рики считаются следующие физические лица:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Физические лица – граждане Коста-Рики, получающие доход от источников в Коста-Рике, вне зависимости от факта проживания на территории государства в течение фискального года; - Иностранцы граждане, прожившие не менее шести месяцев (подряд или в совокупности) в фискальном году и имеющие доход от источников в Коста-Рике. <p>Законодательство:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Статья 5 Costa Rican Income Tax Law Regulations; - Статья 2 -Administrative Regulation DGT-R-033-12 (14 ноября, 2012)
<p>Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц</p> <p>Налоговыми резидентами Коста-Рики считаются следующие юридические лица:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Юридические лица, зарегистрированные на территории Коста-Рики и иррегулярные юридические лица (не зарегистрированные на территории Коста-Рики), получающие доход от источников в Коста-Рике. <p>Законодательство:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Статья 5 Costa Rican Income Tax Law Regulations; - Статья 2 -Administrative Regulation DGT-R-033-12 (14 ноября, 2012)
<p>Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами</p> <p>Законодательство Коста-Рики не содержит норм о случаях, когда физическое или юридическое лицо не будет считаться налоговым резидентом. Поэтому любое лицо, несоответствующее вышеприведенным критериям, не будет считаться налоговым резидентом Коста-Рики.</p>
<p>Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию</p> <p>Компетентным органом Коста-Рики считается Генеральный директорат налогового управления.</p> <p><u>Юридический адрес:</u></p> <p>Dirección General de Tributación Edificio La Llacuna, piso 14 Avenida central, calle 5</p>

Латвия – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Установлены следующие критерии определения налогового резидентства Латвии:

- Зарегистрированное место проживания на территории Латвии;
- Лицо находится на территории Латвии в течение 183 дней в налоговом году;
- Латвийский гражданин – государственный служащий находится за пределами Латвии с целью выполнения своих супружеских обязанностей.

Нормы налогового права Латвии:

Пункт 2 статьи 14 Закона Латвии о налогах и сборах (http://www.vvc.gov.lv/export/sites/default/docs/LRTA/Likumi/On_Taxes_and_Fees.doc)

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Налоговое право Латвии устанавливает, что юридическое лицо является налоговым резидентом Латвии, если оно зарегистрировано или должно было быть зарегистрировано на территории Латвии.

Нормы налогового права Латвии

Пункт 4 статьи 14 Закона Латвии о налогах и сборах (http://www.vvc.gov.lv/export/sites/default/docs/LRTA/Likumi/On_Taxes_and_Fees.doc)

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Налоговое резидентство определяется исходя из принципов инкорпорации. Все юридические лица являются налоговыми резидентами Латвии, если оно зарегистрировано или должно было быть зарегистрировано на территории Латвии.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

<https://www.vid.gov.lv/default.aspx?tabid=12&id=1370&hl=2>

Литва – информация о правилах налогового резидентства
<p>Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица</p> <p>Согласно статье 4 Закона Литвы о налогообложении под литовским налоговым резидентом понимается:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) любое физическое, имеющее постоянное место проживания в Литве в течение налогового периода, или 2) любое физическое лицо, чьи личные, социальные или экономические интересы расположены в Литве; 3) любое физическое лицо, находящееся на территории Литвы в течение 183 дней в налоговом году; 4) любое физическое лицо, прожившее на территории Латвии в течение 280 дней за несколько налоговых годов (90 дней в одном налоговом году); 5) любое физическое лицо – гражданин Литвы, но не соответствует вышеперечисленным критериям, но находящийся на работе в иностранном государстве, если заработная плата или иные издержки возмещаются из государственных/муниципальных фондов Литвы. <p>Есть исключения, даже если физическое лицо соответствует пунктам 1-4:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) сотрудник дипломатической миссии, международной организации, не являющийся гражданином Литвы (кроме лиц без гражданства, чье постоянное место проживания в Литве или чьи экономические интересы связаны с Литвой). 2) Сотрудник иностранной компании, работающий в латвийском офисе; 3) Осуществляющий отдельные виды деятельности на территории Литвы.
<p>Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц</p> <p>Юридическое лицо будет считаться налоговым резидентом Литвы, если оно зарегистрировано на территории данного государства.</p>
<p>Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами</p> <p>Юридические лица, не зарегистрированные в Литве, не будут считаться налоговыми резидентами.</p>
<p>Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию</p> <p>State Tax Inspectorate under the Ministry of Finance of the Republic of Lithuania Address: Vasario 16-th str. 14, 01514 Vilnius, Lithuania.</p>

Лихтенштейн – информация о правилах налогового резидентства
<p>Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица</p> <p>Физическое лицо является налоговым резидентом Лихтенштейна, если оно проживает или имеет место проживания на территории Лихтенштейна.</p> <p>«Резидентство» означает то место, где лицо проживает на территории Лихтенштейна с намерением оставаться там на длительный срок.</p> <p>«Проживание» относится к проживанию физического лица в Лихтенштейне, не являющейся временным. Проживание не является временным, если оно превышает шесть месяцев (не учитывается краткое отсутствие физического лица на территории Лихтенштейна).</p>
<p>Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц</p> <p>Юридическое лицо считается налоговым резидентом Лихтенштейна, если оно зарегистрировано или место управления расположено на территории Лихтенштейна.</p> <p>«Регистрация (место регистрации)» означает место, где зарегистрировано юридическое лицо в соответствии с законодательством Лихтенштейна.</p> <p>«Место управления» - место, откуда осуществляется управление (принимаются ключевые решения) юридическим лицом.</p> <p>Корпоративный налог платят корпоративные юридические лица, фонды, инвестиционные юридические лица и трасты.</p>
<p>Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами</p> <p>Для целей определения налогового резидентства юридических лиц, общие и ограниченные партнерства являются фискально прозрачными субъектами и не платят корпоративный налог. Налогоплательщикам являются партнеры.</p>
<p>Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию</p> <p>Материалы на немецком языке:</p> <p>http://www.llv.li/#/11647/direkte-steuern-natuerliche-personen http://www.llv.li/#/11824/direkte-steuern-juristische-personen http://www.llv.li/#/1953/internationales-steuerrecht</p>

Люксембург – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Налоговыми резидентами признаются физические лица, имеющие налоговое домицилирование или место проживания на территории Люксембурга.

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Юридические лица – резиденты зарегистрированы на территории Люксембурга или центральное управление на территории Люксембурга. Корпоративным налогом облагаются все доходы или прирост капитала, а не только люксембургские.

Налогооблагаемые корпорации

Юридическая форма корпорации не является решающим фактором для налогообложения. По общему правилу, любой экономический субъект, получающий прибыль, по которой партнеры не являются налогоплательщиками, должен платить корпоративный налог.

Люксембургское законодательство особо указало следующие категории юридических лиц:

- 1) компании капитала (акционерные, ограниченные, партнерства, чей капитал разделен на акции);
- 2) кооперативные сообщества;
- 3) религиозные объединения;
- 4) общества взаимного страхования, пенсионно-сберегательные ассоциации;
- 5) публичные институты;
- 6) НКО;

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Для целей налогообложения, компании – нерезиденты, являются юридические лица, не зарегистрированные в Люксембурге или не имеющие центрального управления на территории Люксембурга. В таком случае корпоративный налог собирается с дохода и прироста капитала, имеющих люксембургский источник.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Administration des contributions directes

Division législation

45, boulevard Roosevelt

L-2982 Luxembourg

Tél : (+352) 40 800 - 1

Fax : (+352) 40 800 - 2022

http://www.impotsdirects.public.lu/legislation/memento/Memento14_EN.pdf

http://www.impotsdirects.public.lu/profil/organigramme/direction/division_legislation/index.html

Мальта – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Согласно статье 2 Закона Мальты о налогообложении (см. здесь - <http://www.justiceservices.gov.mt/DownloadDocument.aspx?app=lom&itemid=8658>), по общему правилу физические лица, прожившие более шести месяцев на территории Мальты, будут считаться налоговыми резидентами. Налоговое резидентство определяется на основании фактических обстоятельств и обычно учитываются следующие факторы:

- Место проживание;
- Физическое присутствие на территории Мальты (более 183 дней);
- Частота и длительность визитов;
- Цель визита;
- Семейные связи с Мальтой;
- Экономические связи с Мальтой.

Вопросы двойного гражданства обычно решаются в Соглашениях об избежании двойного налогообложения (далее – Соглашение). В случае, когда физическое лицо не может определить свое налоговое резидентство, лучше всего обратиться к налоговому резиденту.

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Согласно статье 2 Закона Мальты о налогообложении, по общему правилу юридическое лицо будет считаться налоговым резидентом Мальты, если оно зарегистрировано на территории данного государства. Юридическое лицо, зарегистрированное за пределами Мальты, будет считаться налоговым резидентом, если управление и контроль за его деятельностью осуществляется на территории Мальты. Налоговое законодательство Мальты не содержит определения «управления и контроля над деятельностью юридического лица», но на практике налоговые органы Мальты будут анализировать сведения о том, где проводятся собрания акционеров, совета директоров. Для юридических лиц – двойных резидентов, спорный вопрос будет решаться согласно нормам Соглашения.

Под термином «компания», право Мальты понимает:

- (a) компания ограниченной ответственности;
- (b) коллективное и коммандитное партнерство;
- (c) партнерство, созданное в соответствии с Гражданским кодексом;
- (d) European Economic Interest Grouping;
- (e) кооперативное сообщество;
- (f) совокупность лиц, зарегистрированная за пределами Мальты, чья структура смежна со структурой мальтийской компании;
- (g) совокупность лиц, зарегистрированная за пределами Мальты, чья структура смежна со структурой мальтийского партнерства.

Под «совокупностью лиц», мальтийское право понимает любое корпоративное образование, включая компанию и любую иную группу людей, корпоративную или нет, обладающую юридической правосубъектностью или нет.

Ссылки на нормативные акты:

1. Companies Act Malta
(<http://www.justiceservices.gov.mt/DownloadDocument.aspx?app=lom&itemid=8853>)
2. Commercial Partnership Ordinance
(<http://justiceservices.gov.mt/DownloadDocument.aspx?app=lom&itemid=8688>)
3. Civil Code:
(<http://www.justiceservices.gov.mt/DownloadDocument.aspx?app=lom&itemid=8580>)
4. Companies Act (European Economic Interest Grouping) Regulations:
(<http://www.justiceservices.gov.mt/DownloadDocument.aspx?app=lom&itemid=10497>)
5. Income Tax Management Act:

http://www.justiceservices.gov.mt/DownloadDocument.aspx?app=lom&itemid=8841
Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами
Для целей CRS-отчетности, подотчетными юридическими лицами также считаются партнерства, трасты и фонды. Поэтому для целей отчетности, юридическое лицо будет считаться налоговым резидентом, даже если оно считается фискально прозрачным или не является налогоплательщиком.
Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию
Aldo Farrugia, Director General, Legal and International International Tax Unit MFSA Notabile Road Attard BKR 3000 Malta ca-eoi.ird@gov.mt

Мексика – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

По общему правилу, все физические лица, имеющие постоянное жилье в Мексике, считаются налоговыми резидентами Мексики. В случае, если у физических лиц есть постоянное жилье в нескольких государствах, то они могут считаться налоговыми резидентами, если у них есть стойкие экономические связи с Мексикой (т.е. более 50% доходов связаны с Мексикой) или их профессиональная деятельность связана с Мексикой.

Поэтому, физические лица, использующие принадлежащую им недвижимость для туристических целей, не будут считаться налоговыми резидентами Мексики.

Также, физические лица – государственные служащие, будут считаться налоговыми резидентами, даже если они осуществляют свою профессиональную деятельность за пределами Мексики.

Физические лица, поменявшие налоговое резидентство с целью получения более благоприятного налогового режима (см. нормы Закона Мексики о налогообложении) не утратят свой статус в качестве налоговых резидентов Мексики, если только эта юрисдикция не заключила налоговое соглашение с Мексикой.

Если не доказано иное, то все мексиканские граждане автоматически считаются налоговыми резидентами Мексики.

Нормы налогового права Мексики:

Article 9 – Mexican Tax Code (CFF for its acronym in Spanish)

Article 5 – Mexican Tax Code Regulations (RCFF for its acronym in Spanish)

Administrative Regulation 2.1.4 and 2.4.12 – Mexican Tax Regulations for 2015 (RMF for its acronym in Spanish)

Technical Sheet No. 6/CFF of Annex 1-A of the Mexican Tax Regulations (Ficha 6/CFF del Anexo 1-A de la RMF)

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Все юридические лица, имеющие главный офис на территории Мексики или если управления и контроль осуществляется с территории Мексики, считаются налоговыми резидентами.

Рассматриваются следующие фактические обстоятельства – где находят лицо (лица), управляющие деятельностью юридического лица и непосредственно характер деятельности юридического лица.

По общему правилу, налоговое резидентство не распространяется на юридические образования. Но есть исключение для следующих субъектов - asociaciones en participación (группа лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность на основании соглашения, устанавливающего общее участие в деятельности и разделение прибылей/убытков). Данные субъекты будут налоговыми резидентами, если они осуществляют свою деятельность в Мексике, если соглашение заключено в соответствии с правом Мексики.

Нормы налогового права Мексики:

Article 9 – Mexican Tax Code

Article 17-B – Mexican Tax Code

Article 6 – Mexican Tax Code Regulations

Administrative Regulation 2.1.4 – Mexican Tax Regulations for 2015

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами
Налоговое право Мексики не считает налоговыми резидентами определенные категории юридических образований, например fideicomisos. В подобных случаях, контролирующие лица fideicomisos признаются налоговыми резидентами. Но налоговое право Мексики считает иных субъектов налоговыми резидентами (см. Часть II).
Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию
Central Administration for International Tax Legal Affairs (Administración Central de Normatividad Internacional) Avenida Hidalgo 77, Módulo III, P.B., Col. Guerrero, Delegación Cuauhtémoc, C.P. 06300, México, D.F. Tel. +52 (55)5802-1684

Нидерланды – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Статья 2.1 Закона Нидерландов о налогообложении физическое лицо должно платить подоходный налог, если оно считается налоговым резидентом Нидерландов. Статья 4 Закона Нидерландов о налогах и сборах устанавливает, что налоговое резидентство физического лица устанавливается, исходя из фактических обстоятельств.

Согласно нидерландскому праву физическое лицо является налоговым резидентом Нидерландов, если его постоянное место пребывания находится на территории Нидерландов.

Основные фактические обстоятельства, учитываемые при определении налогового резидентства:

- проведение большего количества времени в Нидерландах;
- ваш партнер/семья живут в Нидерландах;
- вы работаете на территории Нидерландов;
- у вас есть страховка на территории Нидерландов;
- ваш семейный врач расположен на территории Нидерландов;
- вы являетесь членом нидерландского клуба/сообщества;
- ваши дети получают образование на территории Нидерландов.

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Согласно параграфу 2 статьи 1 Закона Нидерландов о корпоративном налоге юридическое лицо обязано платить налог, если оно является налоговым резидентом Нидерландов. Статья 4 Закона Нидерландов о налогах и сборах устанавливает, что налоговое резидентство юридического лица устанавливается, исходя из фактических обстоятельств.

Юридическое лицо является налоговым резидентом Нидерландов, если его фактическое управления осуществляется с территории данного государства.

Основные фактические обстоятельства, учитываемые при определении налогового резидентства:

- место, где принимаются существенные управленческие решения;
- место, где происходит встречи совета директоров;
- место, где готовится и хранится финансовая отчетность;

Также могут учитываться следующие факторы:

- место, где живут и встречаются акционеры;
- место регистрации юридического лица;
- место расположения головного офиса юридического лица.

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Согласно нидерландскому праву следующие юридические лица считаются фискально прозрачными образованиями:

- закрытые фонды для совместного учета;
- партнерство;
- закрытое ограниченное партнерство.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Dutch Tax and Customs Administration/Limburg/ Foreign Office
 Kloosterweg 22
 Postbus 2865
 6401 DJ Heerlen
 The Netherlands
 Телефон - +31.55.538.53.85

Новая Зеландия – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Налоговое право Новой Зеландии устанавливает, что физическое лицо будет считаться налоговым резидентом, если оно соответствует одному из следующих критериев:

- У физического лица есть постоянное место проживания в Новой Зеландии. Если у физического лица есть постоянное место проживания в Новой Зеландии, то оно будет считаться налоговым резидентом, даже если у них есть дополнительное место проживания в ином государстве;
- Лицо находилось на территории Новой Зеландии в течение 183 дней за 12-месячный период и не отсутствовало более 325 дней в течение предыдущего года или является резидентом по иному основанию;
- Лицо является государственным служащим и его служебные обязанности предусматривают частые заграничные командировки.

Более подробно ознакомится с данными критериями можно по следующей ссылке - <http://legislation.govt.nz/>.

Право Новой Зеландии не раскрывает концепцию «постоянного места проживания, но разъяснения содержатся в судебной практике. В рамках данной концепции оценивается степень связей физического лица с Новой Зеландией, но должны применяться индивидуализированные факторы (поэтому суды постоянно обновляют данную концепцию).

Налоговый департамент Новой Зеландии опубликовал подробное руководство по правилам резидентства (<http://www.ird.govt.nz/technical-tax/interpretations/>, действует с 1 апреля 2014 года). Периодические обновления доступны по следующей ссылке - <http://www.ird.govt.nz/technical-tax/tib/>.

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Компания будет считаться налоговым резидентом Новой Зеландии, если применяется один из следующих факторов:

- Компания зарегистрирована в Новой Зеландии;
- Главный офис компании расположен в Новой Зеландии;
- Основное управление компанией осуществляется в Новой Зеландии;
- Директора компании осуществляют свою деятельность в Новой Зеландии, даже если они не являются налоговыми резидентами.

Более подробно ознакомится с данными критериями можно по следующей ссылке - <http://legislation.govt.nz/>.

Под термином «компания» понимается корпоративное образование или иной субъект, имеющий обособленную от своих создателей юридическую правосубъектность. В данное понятие входят ограниченное партнерство, паевой фонд и т.п. «Компания сквозного налогообложения» также считается резидентом для некоторых целей.

Для пресечения случаев двойного толкования, Корона, Правительство и органы правительства также считаются налоговыми резидентами.

Налоговый департамент Новой Зеландии опубликовал подробное руководство по правилам резидентства (<http://www.ird.govt.nz/technical-tax/interpretations/>, действует с 1 апреля 2014 года). Периодические обновления доступны по следующей ссылке - <http://www.ird.govt.nz/technical-tax/tib/>.

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Фискально прозрачные образования не считаются налоговыми резидентами. Вместо этого, применяется тест резидентства к каждому партнеру или иному члену данного юридического образования.

Также к фискально прозрачным образованиям относятся партнерства (кроме ограниченных). Компании сквозного налогообложения считаются для определенных целей резидентами.

В отношении бенефициарного дохода траста, по общему правилу траст считается фискально прозрачным образованием и будет определяться резидентство бенефициаров. Если основателем траста является налоговый резидент Новой Зеландии, то траст будет облагаться налогом как резидент (даже если ни один из трасти не является резидентом).

Налоговый департамент Новой Зеландии опубликовал подробное руководство по правилам резидентства (<http://www.ird.govt.nz/technical-tax/interpretations/>, действует с 1 апреля 2014 года). Периодические обновления доступны по следующей ссылке - <http://www.ird.govt.nz/technical-tax/tib/>.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

<http://www.ird.govt.nz/contact-us/>

Норвегия – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Физические лица, пребывающие на территории Норвегии более 183 дней за 12 месяцев станут налоговыми резидентами Норвегии. Аналогичные положения применяются в течение 270 дней за 36-месячный период. Все полные и неполные календарные дни идет в расчет дней пребывания на территории Нидерландов.

Физические лица, находящиеся на территории Норвегии более 183 дней в течение одного календарного года, становятся налоговыми резидентами с первого дня своего пребывания. Если 183 дня разделены между двумя годами, то они станут налоговыми резидентами с 1 января второго года.

Физические лица, находящиеся в Норвегии в течение 270 дней, будут считаться налоговыми резидентами с 1 января того года, когда число дней превысит вышеуказанную цифру.

Нормы налогового права Норвегии:

The Norwegian Tax Act

Дополнительные разъяснения доступны по следующей ссылке:

www.skatteetaten.no – Tax return – Topic and deductions – Abroad – Moved to or from Norway

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Компании, которые зарегистрированы за пределами Норвегии, могут считаться налоговыми резидентами, если управление компанией (совет директоров) расположено в Норвегии.

Норвежская концепция налогового резидентства в целом соответствует Модельной конвенции ОЭСР об избежании двойного налогообложения. В целом, место регистрации компании не являются абсолютным фактором определения налогового резидентства.

В случае прозрачных компаний, где их члены несут неограниченную ответственность, партнеры могут быть резидентами и иметь соответствующие обязанности по оплате налогов.

Для компаний, зарегистрированных в Норвегии, установлены более широкие критерии нерезидентства, включающих управление компанией и иные факторы.

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Норвежское право не признает прозрачные компании в качестве налогоплательщиков. В подобных компаниях налогоплательщиками являются партнеры.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

www.skatteetaten.no (возможна консультация на английском языке)

Телефон: +47 22 07 70 00

Для английского меню нажмите «9».

Телефонная консультация работает с 8 утра до 15.30 дня.

Остров Мэн – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Налоговое законодательство Острова Мэн определяет налоговое резидентство физических лиц «как цель или намерение установления постоянного места проживания». Расчет ведется с момента прибытия на территорию острова и налоговое резидентство прекращается с момента окончательного отбытия с территории острова.

Также есть специальные правила определения налогового резидентства физического лица, исходя из его физического присутствия на территории Острова.

Используя критерий физического присутствия, следующие физические лица будут считаться налоговыми резидентами Острова Мэн:

- Они находятся на территории Острова Мэн в течение шести месяцев (183 дня) или более;
- В течение четырех лет они посещали Остров Мэн в периоды не менее 90 дней в каждом налоговом году (налоговое резидентство начинается с 4 года);
- Если с первого года удастся установить намерение посещать Остров Мэн на сроки, превышающие 90 дней, то данное физическое лицо будет считаться налоговым резидентом с первого года.

С целью пресечения сомнений и двойного толкования, налоговый год на Острове Мэн идет с 6 апреля по 5 апреля.

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

В большинстве случаев компания будет считаться налоговым резидентом Острова Мэн, если она там зарегистрирована.

Компании, зарегистрированные вне территории Острова Мэн, будут считаться налоговыми резидентами, если управления осуществляется с территории Острова Мэн.

Компании, зарегистрированные за пределами Острова Мэн и не являющиеся налоговыми резидентами, но имеющие филиал/постоянное представительство на Острове Мэн платят налоги только за ту деятельность, которая осуществляется на территории Острова Мэн.

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Налоговое резидентство траста определяется на основании налогового резидентства трасти (если один из трасти является налоговым резидентом Острова Мэн, то траст также будет считаться налоговым резидентом Острова Мэн).

Фонды, созданные на территории Острова Мэн, также считаются налоговым резидентом Острова Мэн.

Фонды, созданные за пределами Острова Мэн, также могут считаться налоговыми резидентами, если один из членов совета фонда является налоговым резидентом Острова Мэн.

Партнерства являются фискально прозрачными образованиями и не имеют самостоятельного налогового статуса. Налог с доходов партнерства уплачивается партнерами (налоговый статус партнеров определяется согласно правилам Части I).

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Nicola Skillicorn CTA

International Co-Operation Officer
Treasury - Income Tax Division
Government Office
Bucks Road
Douglas
IM1 3TX
Telephone: 01624 685389
E-Mail: nicola.skillicorn@itd.treasury.gov.im

Польша – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Согласно статье 3 Закона Польши о налогообложении польским налоговым резидентом считается лицо, имеющие личные и экономические интересы в Польше или находится на территории Польши в течение 183 дней в течение налогового года.

По общему правилу, физическое лицо считается налоговым резидентом, если оно соответствует одному из вышеупомянутых условий.

Данные нормы будут применяться с учетом заключенных Польшей соглашений об избежании двойного налогообложения.

Мы не публиковали руководства по налоговому резидентству для физических лиц.

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Согласно параграфу 1 статьи 3 Закона Польши о корпоративном налоге, юридические лица, зарегистрированные в Польше или имеющие управленческие связи с Польшей, будут платить налоги по доходам со всего мира, а не только по польским.

Мы не публиковали руководства по налоговому резидентству для юридических лиц.

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

По общему правилу, фискально прозрачными образованиями являются партнерства: гражданско-правовые, зарегистрированные, профессиональные и ограниченные.

Единственным исключением являются ограниченные акционерные партнерства, они считаются налоговыми резидентами, если зарегистрированы в Польше или имеют управленческие связи с Польшей.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Мы не располагаем контактными данными.

Португалия – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

По общему правилу, физическое лицо считается налоговым резидентом Португалии, если:

- он живет на территории Португалии более 183 дней (подряд или нет) в течение 12 месяцев;

- находится в Португалии в течение меньшего срока, но у физического лица есть в Португалии объект недвижимого имущества, которое планируется использоваться для дальнейшего проживания;

- физическое лицо (на 31 декабря года) является членом экипажа морского или воздушного судна, которыми владеют налоговые резиденты Португалии;

- он является государственным служащим Португалии и осуществляет свои должностные обязанности за пределами государства.

Согласно португальский гражданин считается налоговым резидентом Португалии, если он переехал в юрисдикцию с льготным налоговым режимом (правительство Португалии ведет список таких юрисдикций). Данное правило действует во всех случаях, только если физическое лицо не докажет иного основания для смены юрисдикции (например, направление на работу).

Нормы налогового права Португалии

http://info.portaldasfinancas.gov.pt/NR/rdonlyres/8787D561-FF96-4DC1-B8B3-23A4AC97947E/0/CIRS_01_2015.pdf

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Юридические лица считаются налоговыми резидентами Португалии, если они зарегистрированы в Португалии или управление их деятельностью осуществляется с территории Португалии. К резидентам относятся все виды коммерческих юридических лиц. См. статью 2 Корпоративного налогового кодекса

(<http://info.portaldasfinancas.gov.pt/NR/rdonlyres/DB0D5898-6686-41CA-A750-3498D9BCB579/0/CIRC.pdf> - на португальском).

По общему правилу, компании регистрируются в соответствии с положениями Коммерческого кодекса Португалии. Есть четыре вида компаний (три – португальские, одна европейская).

- Компания ограниченной ответственности (Sociedade por quotas);
- Акционерная компания (Sociedade anónima);
- Партнерство с ограниченной ответственностью (Sociedade em comandita por ações);
- Европейская компания (Sociedade anónima europeia).

Корпоративный налог взимается с юридических лиц – резидентов Португалии или представительств иностранных компаний, осуществляющих деятельность на территории Португалии (<http://info.portaldasfinancas.gov.pt/NR/rdonlyres/DB0D5898-6686-41CA-A750-3498D9BCB579/0/CIRC.pdf>).

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Определенные юридические образования не считаются налоговыми резидентами, например fideicomisos. В подобных случаях налоговыми резидентами признаются контролирующие лица.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Government Agency: Tax and Customs Authority (AT)

Department/Division: Direção de Serviços de Relações Internacionais - International Relations Department

Full Address: Avenida Eng. Duarte Pacheco, nº 28 – 4º 1099-013 Lisboa - Portugal

E-Mail: dsri-ci@at.gov.pt

Сан-Марино – информация о правилах налогового резидентства
<p>Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица</p> <p>Критерии налогового резидентства для физических лиц установлены статьей 10 Закона № 166 от 16 декабря 2013 года. Физическое лицо будет считаться резидентом, если в течение налогового периода было выполнено следующее условие:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Оно имеет зарегистрированное резидентство в течение большей части налогового периода; - Оно жила на территории Сан-Марино в течение большей части налогового периода; - Оно имеет устойчивые экономические связи с Сан-Марино. <p>Статья 2 Закона № 166 от 16 декабря 2013 года уточняет концепции «проживание» и «стойких связей»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - «проживание» - место, в рамках территории Сан-Марино, где лицо осуществляет свою частную жизнь, независимо от зарегистрированности резидентства. - «стойкие связи» - концентрация экономических, финансовых, социальных и семейных интересов на территории Сан-Марино.
<p>Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц</p> <p>Критерии налогового резидентства для юридических лиц установлены статьей 42 Закона № 166 от 16 декабря 2013 года. Согласно данной статье к налоговым резидентам относятся юридические лица, зарегистрированные или имеющие место управления на территории Сан-Марино.</p> <p>К юридическим лицам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Государства, государственные органы и иные публично-правовые образования; - Ассоциации; - Фонды; - Компании (кроме партнерств).
<p>Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами</p> <p>В статье 10 Закона № 166 от 16 декабря 2013 года установлено, что:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Каждый партнер уплачивает свою долю налога с дохода партнерства, так как партнерства не являются налогоплательщиками; - У профессиональных ассоциаций и партнерств одинаковый налоговый статус. <p>Особое регулирование предусмотрено для взаимных фондов. Законодательство Сан-Марино устанавливает в качестве общего правила освобождение от подоходного налога всех доходов и приростов капитала от взаимных фондов. Поэтому, инвесторы – нерезиденты Сан-Марино, должны оплатить налог в соответствии с законодательством своей юрисдикции.</p>
<p>Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию</p> <p>Tax Office, Via 28 Luglio, 196 - 47893 Borgo Maggiore (San Marino), T +378 (0549) 885015 - F +378 (0549) 885095, info.tributario@pa.sm (from Monday to Friday from 08:15 a.m. to 2:15 p.m., on Tuesday and Thursday also from 2:15 p.m. to 6:00 p.m.).</p>

Сейшельские острова – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Пожалуйста, укажите нормы национального права, устанавливающие налоговое резидентство физического лица в Вашей юрисдикции. Подобные нормы могут содержаться в налоговом законодательстве (если возможно, представьте гиперссылки) и иных нормативных актах, конкретизирующих порядок определения налогового резидентства (если возможно, представьте гиперссылки).

В данной Части также должно содержаться дополнительное руководство для физических лиц, желающих установить свое налоговое резидентство. Данное руководство должно предоставлять в форме краткого обзора или гиперссылок к соответствующим документам.

Официальный ответ Сейшельских островов:

В качестве предварительного объяснения, необходимо сразу разъяснить, что на Сейшельских островах нет НДФЛ. Налоговое резидентство будет определено в соответствии с законодательством о налогообложении юридических лиц.

Под физическим лицом-резидентом понимается:

- лицо, являющееся резидентом (прожившее не менее 183 дней) Сейшельских островов;
- лицо, domiciliрованное (гражданин или долго проживает) на Сейшельских островах, если у него постоянного места проживания на территории иностранного государства;
- лицо, находящееся на территории Сейшельских островов более 183 дней в календарном году.

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Пожалуйста, укажите нормы национального права, устанавливающие налоговое резидентство юридического лица в Вашей юрисдикции. Подобные нормы могут содержаться в налоговом законодательстве (если возможно, представьте гиперссылки) и иных нормативных актах, конкретизирующих порядок определения налогового резидентства (если возможно, представьте гиперссылки).

В данной Части также должно содержаться дополнительное руководство для юридических лиц, желающих установить свое налоговое резидентство. Данное руководство должно предоставлять в форме краткого обзора или гиперссылок к соответствующим документам.

Юридическое лицо:

- (i) инкорпорировано или иным образом организовано на территории Сейшельских островов;
- (ii) управляется и контролируется с территории Сейшельских островов.

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Все юридические лица, созданные в соответствии с правом Сейшельских островов, считаются налоговыми резидентами.

Партнерства не регистрируются, но для целей налогообложения они не будут считаться прозрачными и будут являться налогоплательщиками. Если один из партнеров является налоговым резидентом Сейшельских островов, то все партнерство будет считаться налоговым резидентом данного государства.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Georgette Capricieuse, the Acting Revenue Commissioner

email: georgette.capricieuse@src.gov.sc

номер телефона: +2484293701/ +2484293702

Сингапур – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Статья 2(1) Закона Сингапура о налогообложении устанавливает следующее определение «налогового резидента Сингапура»

«налоговый резидент Сингапура» -

(a) в отношении физического лица – лицо в год, предшествовавший году оценки, проживало на территории Сингапура, кроме случаев временного отсутствия и включает лицо, физически находящееся на территории Сингапура или осуществляющего трудовую деятельность (кроме директора компании) на территории Сингапура не менее 183 дней;

(b) в отношении компании или объединения лиц означают тех субъектов, контроль и управление за которыми осуществляется на территории Сингапура.

Для того, чтобы считаться физическое лицо налоговым резидентом Сингапура, необходимо, чтобы он соответствовал одному из нижеприведенных критериев:

1) Количественный тест

Физическое лицо:

a. Физически находится на территории Сингапура не менее 183 дней в год, предшествовавший году оценки; или

b. Осуществляет трудовую деятельность (кроме директора компании) в Сингапуре не менее 183 дней в год, предшествовавший году оценки.

2) Качественный тест

Физическое лицо должно проживать на территории Сингапура и его временное отсутствие должно носить обоснованный и временный характер.

Дополнительная информация содержится по следующей ссылке:

<https://www.iras.gov.sg/irashome/Individuals/Foreigners/Learning-the-basics/Individuals--Foreigners--Required-to-Pay-Tax/>

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

«налоговый резидент Сингапура» -

(a) в отношении физического лица – лицо в год, предшествовавший году оценки, проживало на территории Сингапура, кроме случаев временного отсутствия и включает лицо, физически находящееся на территории Сингапура или осуществляющего трудовую деятельность (кроме директора компании) на территории Сингапура не менее 183 дней;

(b) в отношении компании или объединения лиц означают тех субъектов, контроль и управление за которыми осуществляется на территории Сингапура.

«совокупность лиц» -

означает любое политическое, корпоративное или коллегиальное образование, любого индивидуального предпринимателя или иную совокупность лиц, носящих корпоративный или не корпоративный характер, но не попадающие под признаки компании или партнерства.

По общему правилу, к совокупности лиц относятся клубы и общества, управленческие корпорации, городские советы и иные некорпоративные ассоциации.

Основываясь на вышеприведенном определении, налоговое резидентство компании или совокупности лиц определяется исходя из места осуществления контроля и управления.

Под «контролем и управлением» понимается принятие решений по стратегическим вопросам, например по вопросам политики и стратегии. Место расположения органов управления и контроля является фактическим обстоятельством. По общему правилу, учитывается место проведения заседаний совета директоров, где принимаются стратегические решения, и на основе этого принимается решение о месте осуществления контроля и управления за деятельностью юридического лица.

Дополнительная информация содержится по следующей ссылке:

<https://www.iras.gov.sg/irashome/Businesses/Companies/Learning-the-basics-of-Corporate-Income-Tax/Tax-Residence-Status-of-a-Company/>

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

К фискально прозрачным образованиям относятся следующие субъекты:

- 1) Индивидуальные предприниматели (Sole proprietorships) – доходы учитываются в рамках общих доходов физического лица, ставшего индивидуальным предпринимателем;
- 2) Партнерства – каждый партнер платит налог как физическое лицо по своей доле в доходе партнерства.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Inland Revenue Authority of Singapore
55 Newton Road, Revenue House
Singapore 307987
www.iras.gov.sg

Вам нужно обратиться к International Tax Affairs & Relations Branch

Словакия – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Согласно налоговому праву Словакии налогоплательщик с неограниченной налоговой ответственностью (налоговый резидент) – физическое лицо, имеющее постоянный адрес на территории Словацкой Республики, или лицо, проживающее на территории Словакии. Лицо проживает на территории Словакии, если оно провело как минимум 183 дня (непрерывно или прерывочно) в течение года. Засчитывается каждый день пребывания (включая день прибытия на территорию Словакии).

Согласно налоговому праву Словакии физическое лицо не считается налоговым резидентом, если оно проживает на территории Словакии с образовательными или лечебными целями или ежедневно (или в иной обговоренный период) пересекает границу для осуществления трудовой деятельности на территории Словакии.

Было выпущено официальное разъяснение по вопросам налогового резидентства физических лиц:

https://www.financnasprava.sk/img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Profesionalna_zona/Dane/Metodicka_pokyny/Medzinarodne_zdanovanie/MP_k_rezidencii.pdf

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Согласно налоговому праву Словакии налогоплательщик с неограниченной налоговой ответственностью (налоговый резидент) – юридическое лицо, зарегистрированное на территории Словакии или если контроль и управление за его деятельностью осуществляется на территории Словакии. Торговый кодекс Словакии устанавливает в качестве места регистрации территорию, где соответствующие сведения были внесены в коммерческий, торговый или иной реестр. Концепция контроля и управления означает место, где принимаются основные решения управленческих и надзорных органов юридического лица, даже если этот адрес не внесен в реестр.

Было выпущено официальное разъяснение по вопросам налогового резидентства физических лиц:

https://www.financnasprava.sk/img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Profesionalna_zona/Dane/Metodicka_pokyny/Medzinarodne_zdanovanie/MP_k_rezidencii.pdf

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Согласно налоговому праву Словакии следующие виды юридических лиц считаются полностью или частично фискально прозрачными:

- a) verejná obchodná spoločnosť (партнерства) – данный вид юридического лица не считается самостоятельным налогоплательщиком и поэтому налогоплательщиками являются партнеры;
- b) komanditná spoločnosť (командитное и ограниченное товарищество) – данные виды юридических лиц считаются гибридными (т.е. облагаются налогом частично). Налоговая база определяется по компании с целом, затем происходит вычет доли, по которой налоги платятся партнерами, а по всей остальной части налоги уплачиваются юридическим лицом.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

mvi.clo@financnasprava.sk

Словения – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Определение налогового резидентства является сложным процессом и этот процесс может быть осуществлен только после учета множества факторов и личных обстоятельств (связи со страной проживания). Среди данных факторов присутствуют следующие:

- Наличие постоянного дома в Словении, официально зарегистрированного в компетентном органе;
- Проживать в Словении, например, если супруга, партнер или зависимые лица проживают на территории Словении или физическое лицо работает на территории Словении;
- Иметь устойчивые связи со Словенией, например, если лицо управляет всеми своими коммерческими интересами в Словении или большинство имущества и инвестиций расположены на территории Словении;
- Физическое лицо присутствует на территории Словении более 183 дней в году (непрерывно или без перерывов).

Государственные служащие Словении, исполняющие свои официальные обязанности вне территории Словении также считаются налоговыми резидентами Словении.

Если физическое лицо попадает в одну из вышеперечисленных категорий, то оно считается налоговым резидентом Словении. Налоговые органы рассчитывают период и цели пребывания, исходя из официальных документов, в частности учитывая формы, заполняемые при прибытии на территорию Словении и отбытии с территории Словении:

http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Mednarodno_obdavce_nje/Obrazci/Vprsalnik_Ugotovitev_rezidentskega_statusa_-_prihod_v_Republiko_Slovenijo_GB.pdf;

http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Mednarodno_obdavce_nje/Obrazci/Vprsalnik_Ugotovitev_rezidentskega_statusa_-_prihod_v_Republiko_Slovenijo_GB.pdf

Официальные органы Словении опубликовали [официальные разъяснения](#), также в разделе [«вопросы-ответы»](#) есть информацию по вопросу определения налогового резидентства физического лица.

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Согласно налоговому праву Словении юридическое лицо-налоговый резидент должно соответствовать одному из следующих критериев:

- Зарегистрированный офис юридического лица расположен на территории Словении;
- Фактическое управление юридическим лицом осуществляется на территории Словении.

По общему правилу, все юридические лица, осуществляющие коммерческую деятельность на территории Словении и имеющие зарегистрированные офисы или которые фактически управляются на территории Словении должны платить корпоративный налог (по доходам по всему миру, а не только со словенским источником).

Нерезидент – компания, не соответствующая вышеуказанным критериям.

Под фактическим управлением юридическим лицом понимается то место, где принимаются ключевые административные и бизнес-решения и место встречи лиц, занимающих ключевые позиции в компании.

По общему праву, налоговое право Словении не считает налоговыми резидентами юридические образования.

Часть III – разновидности юр. лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Налогоплательщиками не считаются гражданско-правовые иностранные компании.

Также словенские партнерства могут считаться непрозрачными образованиями и должны будут платить налоги в соответствии с принципами международного налогообложения и будут считаться налоговыми резидентами.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Slovenian Competent Authority:
Financial Administration of the Republic of Slovenia
General Financial Office
Šmartinska cesta 55
SI-1000 Ljubljana
Slovenia

<http://www.fu.gov.si/en/contacts/>

США – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

По общему правилу налогового права США, все граждане США и легальные резиденты считаются налоговыми резидентами США.

Для того, чтобы негражданину США стать налоговым резидентом, он должен соответствовать критериям green card test или substantial presence test. По общему правилу, эти тесты проводятся на ежегодной основе.

green card test – легальное постоянное проживание на территории США, удостоверяемое чаще всего «грин-картой». Налоговое резидентство будет продолжаться даже после истечения срока действия «грин-карты» (на законных основаниях), если срок действия «грин-карты» прекращается на основании судебного или административного акта, то статус налогового резидента также автоматически прекращается.

substantial presence test – если физическое лицо присутствует на территории США, как минимум:

1. 31 день в течение текущего календарного года;
2. 183 дня в течение трех календарных лет (два года до отчетного года, плюс отчетный год), учитывая:
 - a. Все дни физического присутствия в течение отчетного календарного года;
 - b. 1/3 дней в предыдущем году;
 - c. 1/6 дней за два года до отчетного.

Двойные резиденты – некоторые держатели «грин-карты» и иные резиденты могут быть также налоговыми резидентами юрисдикций, с которыми у США заключены Соглашения об избежании двойного налогообложения (далее – Соглашение). Подобные физические лица могут отказаться от налоговых обязательств США, но они должны уведомить о своем намерении налоговый орган США.

Граждане США являются автоматическими участниками ряда Соглашений и могут получать в иной стране налоговые льготы. Подробная информация содержится по следующей ссылке - <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/i8802.pdf>

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Корпорации – по общему правилу, корпорации считаются налоговыми резидентами, если они созданы и зарегистрированы в соответствии с законодательством США. Фактор фактического управления не будет определять иностранную компанию как американскую. Но есть ряд законодательных исключений, позволяющих считать иностранную корпорацию американской.

Корпорации США являются налоговыми резидентами США, независимо от наличия налогового резидентства в ином государстве. Если корпорация попадает под действие Соглашения, то корпорация может выбрать юрисдикцию только для целей Соглашения, но это не влияет на статус налогового резидента США.

По общему правилу партнерства считаются налоговыми резидентами США, если он создан согласно законодательству США. Партнерство, за исключением акционерных, является фискально прозрачным образованием и налогоплательщикам являются партнеры.

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Партнеры (кроме акционерных), S корпорации и трасты.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Deputy Commissioner (International)

Large Business and International Division
Internal Revenue Service
1111 Constitution Avenue, NW
Routing M4-365
Washington, DC 20224
Attn: TAIT (Treaty Assistance and Interpretation Team)

Уругвай – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Физическое лицо является налоговым резидентом Уругвая, если выполняется одно из следующих условий:

- Лицо находится на территории Уругвая более 183 дней в году (будут учитываться периоды временного отсутствия, кроме случая, когда лицо докажет факт налогового резидентства в ином государстве);
- Основной центр экономической деятельности или иных связей расположен на территории Уругвая.

Для определения срока пребывания учитываются все дни, включая прибытия и отбытия. Не учитываются дни, когда лицо находится на территории Уругвая транзитом.

Периоды временного отсутствия, незасчитываемые при расчете срока пребывания, не должны превышать более тридцати дней, кроме случая, когда лицо докажет факт налогового резидентства в ином государстве. Доказательством является официальный документ фискального органа иностранного государства.

По общему правилу, под основными связями понимается наличие несовершеннолетних детей или партнера на территории Уругвая. Эти условия действуют, если супруги не разошлись и не лишены родительских прав.

Экономические связи устанавливаются на основании доходов (если в Уругвае физическое лицо получает больше доходов, чем в ином государстве), но не будут считаться в качестве экономических связей только положительная динамика прироста капитала.

Граждане Уругвая будут сохранять свое налоговое резидентство за пределами государства, если они являются членами дипломатических миссий, государственными служащими, сотрудниками международных организаций.

Также применяются положения Соглашений об избежании двойного налогообложения.

Дополнительные разъяснения доступны по следующей ссылке (на испанском) - <http://www.dgi.gub.uy/wdgi/page?2.principal.TextoOrdenadoVigente,O.es,0>,

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Юридическое лицо считается налоговым резидентом Уругвая, если оно было создано и зарегистрировано в соответствии с правом Уругвая. Также считаются налоговыми резидентами официальные представительства иностранных компаний на территории Уругвая.

Юридическое лицо перестает быть налоговым резидентом с даты вступления в силу решения о перемене домицилирования.

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Отсутствуют.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Cra. Marcia Grostein
mgrostein@dgi.gub.uy
Tel.: +598 2 1344 int 6233
and
Dr. Guillermo Nieves
gnieves@dgi.gub.uy
Tel.: +598 2 401 74 63

Фарерские острова – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

По общему правилу, все физические лица, имеющие дом на территории Фарерских островов, считающиеся налоговыми резидентами Фарерских островов.

Даже если физическое лицо не имеет дома на территории Фарерских островов, то он считается налоговым резидентом, если:

- Физическое лицо находится на территории Фарерских островов не менее 180 дней;
- Физическое лицо служит или находится на борту морского судна, зарегистрированного на Фарерских островах, если его последнее место проживания было на территории Фарерских островов.

Если физическое лицо является налоговым резидентом Фарерских островов и иностранного государства, то оно считается двойным резидентом.

Если у Фарерских островов не заключено соглашение об избежании двойного налогообложения (далее – Соглашение), то Фарерские острова облагает налогом доход резидента в любой точке мира. То есть любой доход, независимо от страны происхождения, будет облагаться налогом Фарерских островов.

Если у Фарерских островов заключено Соглашение, то вопросы налогообложения будут решаться в соответствии с условиями соглашения.

По Соглашению, налогообложение определяется в соответствии со следующими факторами:

- Где физическое лицо считается налоговым резидентом;
- Где получен доход;
- Разновидность дохода.

Нормы налогового права Фарерских островов:

Подпункты 1-6 пункта 1 статьи 1 Закона Фарерских островов о налогообложении (далее – Закон)

Статья 4 Типовой конвенции ОЭСР.

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Компании и иные юридические лица могут полностью или частично налогооблагаться на территории Фарерских островов.

Полное налогообложение

Компании могут полностью платить налоги на территории Фарерских островов из-за того, что они зарегистрированы на территории Фарерских островов или из-за расположения органов управления на территории Фарерских островов.

Место управления компании определяется из фактических данных компаний, особенно учитывая ежедневное управление деятельностью компании.

Согласно статье 1 Закона к компаниям и ассоциациям, домицилированным на Фарерских островах и платящим все налоги, относятся:

- Компании ограниченной ответственности;
- Сберегательные банки и иные категории банков;
- Кооперативы;

- Ассоциации;
- Взаимные фонды;
- Иные ассоциации, корпорации, фонды и частные учреждения.

Иностранные компании, домицилированные на Фарерских островах, считаются датскими компаниями и обязаны платить полные налоги.

Ограниченная налоговая ответственность

Иностранные компании и ассоциации, аналогичные датским, имеют ограниченные налоговые обязательства, если источником их дохода является Фарерские острова (см. статью 2 Закона).

Эти положения применяются к налогоплательщикам, которые получают плату за консультационные услуги, владеют недвижимостью или осуществляют коммерческую деятельность с помощью юридического образования, находящегося на территории Фарерских островов.

Фонды

Фонды и ассоциации, регулируемые Законом Фарерских островов о коммерческих фондах, платят налоги согласно нормам Закона.

Под «фондом» понимается юридическое лицо, владеющее имуществом, которое полностью отдельного от персонального имущества создателя фонда.

Определенные виды фондов не регулируются законом о фондах. К ним относятся религиозные и образовательные учреждения. По общему правилу, данные субъекты не облагаются налогами в соответствии со статьей 3 Закона.

Также ряд субъектов не регулируется Законом Фарерских островов о коммерческих фондах. К таким субъектам относятся электростанции, спортивные организации, дома для престарелых.

В определенных случаях, государственные органы Фарерских островов могут определить, что субъект не является фондом, а благотворительным учреждением (например).

Закон устанавливает правила налогообложения только для фондов и ассоциаций, домицилированных на Фарерских островах. Если иностранные фонды и ассоциации осуществляют деятельность на территории Фарерских островов, они будут нести ограниченную налоговую ответственность.

Иностранные фонды платят налоги согласно нормам Закона, если их место управления расположено на территории Фарерских островов, независимо от места их регистрации.

Дополнительная информация

Вышеприведенные инструкции более подробно описаны в руководстве Налоговой службы Фарерских островов (www.TAKS.fo). Не забывайте, что данное руководство доступно только на датском языке.

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Прозрачные образования

Принцип прозрачности подразумевает, что доходы, полученные юридическим лицом,

считаются заработанными владельцами юридического лица (для целей налогообложения).

Например, ограниченные партнерства (Kommanditaktieselskaber) прозрачны, т.е. главные партнеры несут личную ответственность и акционеры налогооблагаются исходя из их доли в партнерстве.

Аналогичные положения распространяются на партнерства, где налоги платят партнеры.

Если компания переклассифицируется в прозрачную, то ее владельцы будут нести ограниченную налоговую ответственность на Фарерских островах, так как у них есть постоянное представительство на Фарерских островах, оперирующее согласно нормам Соглашения.

Исключенные компании и учреждения

Статья 3 Закона содержит список компаний, ассоциаций и учреждений, освобожденных от налоговой ответственности.

Полное освобождение от налоговой ответственности предоставляется следующим субъектам:

- Фарерским островам и их учреждениям;
- Муниципалитетам и их учреждениям;
- Независимым церквям.

Дополнительная информация

Вышеприведенные инструкции более подробно описаны в руководстве Налоговой службы Фарерских островов (www.TAKS.fo). Не забывайте, что данное руководство доступно только на датском языке.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

TAKS / Inland Revenue Department

Tel: +298 352600

Финляндия – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Физическое лицо считается налоговым резидентом Финляндии, если у него место проживания на территории Финляндии или оно находится на территории Финляндии в течение шести месяцев. Данное правило позволяет считать физическое лицо налоговым резидентом Финляндии в течение части года. Период нахождения в Финляндии может считаться длящимся, несмотря на временное отсутствие на территории государства. Налоговый резидент – гражданин Финляндии, покинувший пределы государства (и продавший постоянно место проживания) по-прежнему считается налоговым резидентом, несмотря на физическое отсутствие, в течение трех лет, если он не предоставит доказательства отсутствия устойчивых экономических связей.

Также, гражданин Финляндии, находящийся на дипломатической службе, и не являющийся налоговым резидентом страны пребывания, остается налоговым резидентом Финляндии.

Нерезиденты, работающие на воздушных и морских финских судах, платят финские налоги только в отношении своих заработков. Иностранцы воздушные и морские суда, арендованные Финляндией с небольшой командой или без команды, считаются налоговыми резидентами Финляндии.

Закон Финляндии о налогообложении (далее – Закон) не содержит норм, определяющих «резидентство» юридических лиц, но согласно общепринятой практике корпоративное юридическое лицо считается резидентом, если оно зарегистрировано или каким-либо иным образом создано в соответствии с финским правом. Общее или ограниченное партнерство также считается резидентом в соответствии с вышеуказанной общепринятой практикой. Закон содержит точные нормы только в отношении правил резидентства недвижимого имущества умерших налоговых резидентов Финляндии (данное недвижимое имущество налогооблагается в соответствии с финским правом, если лицо находилось в нем на момент смерти).

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

В большинстве случаев, юридическое лицо будет налоговым резидентом, если оно создано или контролируется на территории Финляндии.

Если юридическое лицо контролируется в Финляндии, но зарегистрировано в ином государстве, то его налоговое резидентство может быть определено согласно нормам Соглашения об избежании двойного налогообложения или юридическое лицо может быть «двойным резидентом».

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Для целей CRS-отчетности, к подотчетным юридическим лицам относятся также те субъекты, которые считаются налоговыми прозрачными (например, партнерства). Для целей отчетности, законодательство Финляндии будет считаться налоговым резидентом, даже если оно не платит налоги (например, партнерство подотчетно, несмотря на то, что все налоги партнерства погашаются партнерами).

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Налоговая служба (физические лица)

Звонки из Финляндии: 020 697 050
Звонки вне Финляндии: +358 20 697 050

Налоговая служба (юридические лица)

Звонки из Финляндии: 020 697 051
Звонки вне Финляндии: +358 20 697 051

Звонки принимаются по будням с 9:00 до 16:15 по финскому времени.

Франция – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Согласно нормам французского права есть следующие критерии налогового резидентства физических лиц.

Налоговое резидентство физических лиц устанавливается согласно статье 4 А Налогового кодекса Франции (CGI). Физические лица, domiciliрованные во Франции, являются налоговыми резидентами Франции.

Статья 4 В CGI устанавливает, что независимо от гражданства, физические лица считаются domiciliрованными во Франции, если:

- Их дом расположен на территории Франции;
- Их основное место проживания находится во Франции;
- Они осуществляют профессиональную деятельность во Франции (заработная плата не играет значения), если они не могут доказать ее второстепенного характера;
- Центр их экономических интересов расположен во Франции.

Государственные служащие, осуществляющие свои полномочия за пределами Франции и не платящие налог на доход в стране пребывания, также считаются налоговыми резидентами Франции.

Дополнительные разъяснения по данному вопросу доступны по следующей ссылке - <http://bofip.impots.gouv.fr/bofip/1911-PGP>.

Под Францией понимается европейский департамент (включая Корсику) и заморские департаменты Французской Республики.

Французские налоговые соглашения доступны по следующей ссылке:

http://www.impots.gouv.fr/portal/dgi/public/documentation.impot?espId=1&pageId=docu_international&sfid=440

http://www.legifrance.gouv.fr/affichCodeArticle.do;jsessionid=985EC0837912FE59C9968FDB26609DD9.tpdila16v_1?idArticle=LEGIARTI000006302201&cidTexte=LEGITEXT000006069577&dateTexte=20150420&categorieLien=id&oldAction=rechCodeArticle&nbResultRech=1

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Согласно французскому праву, юридические лица и постоянные представительства считаются налоговыми резидентами в следующих случаях:

- 1) Юридическое лицо будет налоговым резидентом Франции, когда оно осуществляет деятельность во Франции, независимо от места регистрации.

Под «осуществлением деятельности» понимается, что юридическое лицо осуществляет постоянную деятельность на территории Франции через постоянное представительство или нет. Поэтому постоянное представительство (включая филиал) всегда является налоговым резидентом Франции. Дополнительные разъяснения доступны по следующей ссылке - <http://bofip.impots.gouv.fr/bofip/4262-PGP>.

- 2) Согласно статье 8 и 218 CGI французские партнерства не являются фискально прозрачными. То есть данный субъект несет налоговую ответственность и обязан подавать налоговую отчетность, даже если налог уплачивается партнерами. Согласно французскому праву, французские партнерства всегда являются налоговыми резидентами Франции. Список французских партнерств доступен по следующей ссылке - <http://bofip.impots.gouv.fr/bofip/3123-PGP>.

Вышеупомянутые правила распространяются также на французские фидуциарные образования, также являющиеся налоговыми резидентами Франции.

Дополнительные разъяснения доступны по следующим ссылкам:

VOI-VIC-CHAMP-70-20-10-20120912;

VOI-VICBASE-10-20-20130311;

VOI-VIC-CHAMP-20-10-40-20120912.

Под Францией понимается европейский департамент (включая Корсику) и заморские департаменты Французской Республики.

Французские налоговые соглашения доступны по следующей ссылке:

http://www.impots.gouv.fr/portal/dgi/public/documentation.impot?espId=1&pageId=docu_international&sfid=440

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

1) Только французские партнерства собственников недвижимости (société immobilière de co-propriété), созданные согласно статье 1655 CGI являются фискально прозрачными образованиями.

2) Тем не менее, для целей CRS-отчетности, юридические лица, такие как партнерства или трасты, фонды и т.п., не считающиеся налогооблагаемыми субъектами согласно национальному налоговому праву, будут считаться налоговыми резидентами Франции, если место их управления расположено во Франции (см. Комментарий к CRS).

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Для физических лиц:

Direction de la législation fiscale - Bureau C1

139, Rue de Bercy 75012 Paris

bureau.c1-dlf@dgfip.finances.gouv.fr

Для юридических лиц:

Direction de la législation fiscale - Bureau B1

139, Rue de Bercy 75012 Paris

bureau.b1-dlf@dgfip.finances.gouv.fr

Хорватия – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Резидентом является физическое лицо, domiciliрованное или имеющее место проживания на территории Хорватии.

В качестве резидента также признается физическое лицо, недомоцилированное или не имеющее место проживания на территории Хорватии, но работающее на возмездное основе на государственной службе Хорватии.

Физическое лицо считается domiciliрованным, если у него есть недвижимость или оно находится в течение 183 дней в году-двух на территории Хорватии. Если у физического лица есть недвижимость, то не действует условие о проживании в течение 183 дней.

Если физическое лицо владеет несколькими объектами недвижимого имущества, то налоговое резидентство будет определяться либо из места нахождения семейного жилища, либо место проживания/место осуществления трудовой деятельности (для неженатого/незамужнего человека).

Если у физического лица есть постоянное место проживания на территории Хорватии и иностранного государства, то будет считаться, что у данного лица есть постоянное место проживания на территории Хорватии.

Наличие места проживания определяется исходя из места и фактических обстоятельств, дающих основание полагать, что он не временно проживает в данном месте. Необходимо наличие времени проживания в 183 дня в течение одного-двух календарных дней. Для определения места проживания не берутся в расчет короткие перерывы (на срок не более года).

Соответствующие нормы налогового права:

Статья 3 Income Tax Act

http://www.porezna-uprava.hr/en_propisi/_layouts/in2.vuk.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro2

Статья 38 General Tax Act:

http://www.porezna-uprava.hr/en_propisi/_layouts/in2.vuk.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro117

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Налоговыми резидентами являются физические или юридические лица, чьи данные внесены в Регистр компаний или иной официальный хорватский реестр, либо чье место управления расположено на территории Хорватии. Физические лица также должны быть индивидуальными предпринимателями.

Физическое лицо считается domiciliрованным, если у него есть недвижимость или оно находится в течение 183 дней в году-двух на территории Хорватии. Если у физического лица есть недвижимость, то не действует условие о проживании в течение 183 дней.

Если физическое лицо владеет несколькими объектами недвижимого имущества, то налоговое резидентство будет определяться либо из места нахождения семейного жилища, либо место проживания/место осуществления трудовой деятельности (для неженатого/незамужнего человека).

Если у физического лица есть постоянное место проживания на территории Хорватии и

иностранного государства, то будет считаться, что у данного лица есть постоянное место проживания на территории Хорватии.

Наличие места проживания определяется исходя из места и фактических обстоятельств, дающих основание полагать, что он не временно проживает в данном месте. Необходимо наличие времени проживания в 183 дня в течение одного-двух календарных дней. Для определения места проживания не берутся в расчет короткие перерывы (на срок не более года).

Соответствующие нормы налогового права:

Статья 3 Income Tax Act

http://www.porezna-uprava.hr/en_propisi/layouts/in2.vuk.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro2

Статья 38 General Tax Act:

http://www.porezna-uprava.hr/en_propisi/layouts/in2.vuk.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro117

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Налоговое резидентство связано с юридической правосубъектностью. Юридическое лицо без юридической правосубъектности не может считаться налоговым резидентом. Некоторые юридические лица с юридической правосубъектностью считаются резидентами, но не считаются налогоплательщиками, пока они не осуществляют экономическую деятельность и неналогообложение данной деятельности приводит к получению необоснованных привилегий на рынке (например, государственные органы, центральный банк, религиозные учреждения и т.п.).

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Центральный офис налогового управления

Boškovićeva 5,
10 000 Zagreb
Croatia
Telephone number:
+385(0)1 480 9000

Чешская Республика – информация о правилах налогового резидентства
Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица
<p>Общие правила содержатся в Налоговом законе (далее – Закон) устанавливающим, что физическое лицо является налоговым резидентом Чешской Республики, если его местом проживания является территория Чешской Республики или оно проживает на территории Чешской Республики более 183 дней в году.</p> <p>Согласно Закону местом проживания физического лица является местом, где у него есть недвижимое имущество.</p> <p>Если физическое лицо находится на территории Чешской Республики для обучения или лечения, то оно не будет считаться налоговым резидентом, даже если оно находится на территории государства более 183 дней.</p> <p>Данные правила могут изменяться в соответствии с Конвенциями об избежании двойного налогообложения.</p> <p><u>Законодательство:</u></p> <p>Статья 2-3 Закона Статья 4 – Положение о Конвенциях об избежании двойного налогообложения.</p>
Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц
<p>Общие правила содержатся в Законе, где указано, что юридическое лицо является налоговым резидентом Чешской Республики, если оно зарегистрировано на территории Чешской Республики или органы управления юридического лица расположены на территории Чешской Республики.</p> <p>Данные правила могут изменяться в соответствии с Конвенциями об избежании двойного налогообложения.</p> <p><u>Законодательство:</u></p> <p>Статья 3-4 Закона Статья 4 – Положение о Конвенциях об избежании двойного налогообложения.</p>
Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами
<p>Чешское налоговое право не считает налоговыми резидентами определенные юридические образования, таким как ограниченное или общее партнерство.</p>
Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию
<p>Компетентный орган Чехии</p> <p>General Financial Directorate Direct Taxes International Cooperation Unit Direct Taxes Department Lazarská 15/7, 117 22 Prague 1 Czech Republic Tel.: +420 296 851 111</p>

Швейцария – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Физическое лицо является налоговым резидентом, если оно имеет налоговое домицилирование или налоговое резидентство.

Лицо, живущее в Швейцарии с намерением остаться на длительный срок, устанавливает налоговое домицилирование. «Домицилирование» - место, где физическое лицо хочет остаться на длительный срок. К этому месту относится то, где устанавливаются личные отношения, где проводится нерабочее время, социальную жизнь (т.е. центр социальных и семейных связей). Тем не менее, место работы не входит в понятие «домицилирования».

Физическое лицо устанавливает налоговое резидентство на 30 дней (с полезной деятельностью) или на 90 дней (без какой-либо деятельности).

Физическое лицо, домицилированное в ином государстве, но находящееся в Швейцарии с образовательными или лечебными целями не будет считаться налоговым резидентом.

Государственные служащие, работающие за пределами Швейцарии, остаются налоговыми резидентами Швейцарии.

Также применяются нормы Соглашений об избежании двойного налогообложения.

Нормы права:

Article 3 Federal Act on Direct Federal Taxation (DBG for its acronym in German [SR 642.11])

Article 3 Tax Harmonisation Act (StHG for its acronym in German [SR 642.14])

Article 23 Civil Code (ZGB for its acronym in German [SR 210])

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Юридическое лицо является налоговым резидентом, если его юридическое домицилирование (зарегистрированный офис) или место управления расположено в Швейцарии (различие между резидентом и нерезидентом состоит в налоговой ответственности – неограниченной и ограниченной). Резидентство определяется исходя из данных формальной регистрации.

Если юридическое лицо зарегистрировано за пределами Швейцарии, то оно может быть налоговым резидентом Швейцарии, если управления данным юридическим лицом осуществляется с территории Швейцарии. Решающим фактором является место принятия ключевых управленческих решений.

Для юридических лиц не являющихся компаниями применяются аналогичные правила.

Также применяются нормы Соглашений об избежании двойного налогообложения.

Нормы права:

Articles 49, 50 and 51 Federal Act on Direct Federal Taxation (DBG for its acronym in German [SR 642.11])

Article 20 Federal Tax Harmonisation Act (StHG for its acronym in German [SR 642.14])

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Траст не наделен правосубъектностью. Также партнерства являются фискально прозрачными образованиями и налогоплательщиками являются партнеры.

Коллективные инвестиционные компании также не считаются налогоплательщиками, кроме SICAF.

Также применяются нормы Соглашений об избежании двойного налогообложения.

Нормы права:

Article 49 Federal Act on Direct Federal Taxation (DBG for its acronym in German [SR 642.11])

Article 2 Federal Act on Collective Investment Schemes (CISA [SR 951.31])

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

State Secretariat for International Financial Matters SIF

Bilateral tax issues and double taxation treaties

Bundesgasse 3

CH-3003 Berne

Phone: +41 58 462 71 29

Email: dba@sif.admin.ch

Швеция – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Согласно налоговому праву Швеции физические лица, являющиеся шведскими резидентами, постоянно находящиеся на территории Швеции (более шести месяцев), бывшие резиденты и имеющие экономические интересы в Швеции должны платить налог и подавать налоговую декларацию.

Дополнительная информация доступна по следующей ссылке:

<http://www.skatteverket.se/servicelankar/otherlanguages/inenglish/individualsemployees.4.70ac421612e2a997f85800095591.html>

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Налоговое право Швеции устанавливает, что шведское юридическое лицо является налоговым резидентом. К ним относятся юридические лица, зарегистрированные в Швеции или юридические лица, которые не должны регистрироваться, но управляющиеся на территории Швеции

Юридические лица, зарегистрированные или созданные не на территории Швеции (иностранное юридическое лицо), не считаются налоговыми резидентами Швеции, даже если они управляются на территории Швеции.

К юридическим лицам-налоговым резидентам относятся:

- Компании ограниченной ответственности;
- Экономические ассоциации;
- НКО;
- Зарегистрированные религиозные объединения;
- Фонды.

Некоторые НКО, фонды и религиозные объединения не должны платить налоги, но они по-прежнему считаются налоговыми резидентами.

Дополнительная информация доступна по следующей ссылке:

<http://www.skatteverket.se/servicelankar/otherlanguages/inenglish/businessesandemployers.4.12815e4f14a62bc048f5159.html>

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Фискально прозрачными (сквозного налогообложения) считаются следующие субъекты:

- Партнерства;
- Ограниченные партнерства.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

<http://www.skatteverket.se/servicelankar/otherlanguages/inenglish/contactus.4.4c5def2714bbf25766d2d6f.html>

Swedish Tax Agency
International Tax Office
SE-205 31 Malmö
Sweden

Swedish Tax Agency
International Tax Office
SE-106 61 Stockholm
Sweden

Эстония – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Необходимые положения Закона о налогообложении (далее – Закон) можно на веб-странице официального портала правовой информации - <https://www.riigiteataja.ee/en/eli/502042015008/consolide>.

Физическое лицо считается налоговым резидентом Эстонии, если его (ее) место проживания расположено на территории Эстонии или он (она) находится в Эстонии 183 дня в течение 12 календарных месяцев. Эстонские дипломаты, находящиеся в заграничной командировке, также считаются налоговыми резидентами Эстонии.

Если нормы резидентства, указанные в Соглашении об избежании двойного налогообложения (далее – Соглашение), отличаются от норм в Законе, то применяются нормы Соглашения. То есть, если нормы соглашения устанавливают налоговое резидентство физического лица в иностранном государстве, то данное лицо не будет считаться налоговым резидентом согласно нормам Закона.

Физическое лицо обязано уведомить налоговые органы о всех обстоятельствах, влекущих изменение налогового резидентства и заполнить форму для определения налогового резидентства (далее – Форма). Образец Формы устанавливается подзаконным актом государственного органа, регулирующего вопросы налогообложения. Образец Формы доступен по следующей ссылке - http://www.emta.ee/public/vormid/avaldused/Vorm_R_2014_taidetav.pdf.

Налоговый орган Эстонии опубликовал на английском руководство по определению налогового резидентства физического лица - https://mail.rmit.ee/owa/redir.aspx?SURL=0MYIahDs9QTNW2NicnUQAin0FhLBSqeWr_aikgp_kkOk8HMFmpE_SCGgAdAB0AHAAOgAvAC8AdwB3AHcALgBIAG0AdABhAC4AZQBIAC8AaQBuAGQAZQB4AC4AcABoAHAAAPwBpAGQAPQAxADcANQA5ACMAYQBuAGsAdQByADIA&URL=http%3a%2f%2fwww.emta.ee%2findex.php%3fid%3d1759%23ankur2.

Подробное руководство на эстонском доступно по следующей ссылке - <http://www.emta.ee/?id=1529>.

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Статья 6 Закона содержит нормы, регулирующие налоговое резидентство юридических лиц - <https://www.riigiteataja.ee/en/eli/502042015008/consolide>.

Юридическое лицо является налоговым резидентом Эстонии, если оно создано согласно эстонскому законодательству. Европейские акционерные общества (SE) и ассоциации (SCE) также являются резидентами, если они зарегистрированы на территории Эстонии.

Юридическое лицо может быть частно-правовое или публично-правовое (Общая часть Гражданского кодекса - <https://www.riigiteataja.ee/en/eli/528032014002/consolide>).

Согласно Общей части Гражданского кодекса частно-правовыми юридическими лицами являются акционерные и ограниченные компании, общие партнерства, ограниченные партнерства и коммерческие ассоциации. Соответствующие нормы также можно найти в Торговом кодексе (<https://www.riigiteataja.ee/en/eli/525032015007/consolide>).

Некоммерческие ассоциации и фонды также считаются налоговыми резидентами Эстонии. Соответствующие нормы можно найти в Законе Эстонии о некоммерческих ассоциациях (<https://www.riigiteataja.ee/en/eli/529012015009/consolide>) и Законе Эстонии о фондах (<https://www.riigiteataja.ee/en/eli/529012015010/consolide>).

Государственные, муниципальные образования и иные юридические лица, созданные для выполнения публично-правовых целей, считаются публично-правовыми юридическими лицами.

Более подробное разъяснение концепции резидентства юридических лиц можно найти по следующему адресу -

https://mail.rmit.ee/owa/redirect.aspx?SURL=0MYIahDs9QTNW2NienUQAin0FhLBsQeWr_aikgpkkOk8HMFmpE_SCGgAdAB0AHAAOgAvAC8AdwB3AHcALgBIAG0AdABhAC4AZQBIAC8AaQBuAGQAZQB4AC4AcABoAHAAAPwBpAGQAPQAxADcANQA5ACMAYQBuAGsAdQByADIA&URL=http%3a%2f%2fwww.emta.ee%2findex.php%3fid%3d1759%23ankur2.

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Совместный фонд (или контрактно-инвестиционный фонд) созданный согласно нормам Закона Эстонии об инвестиционных фондах не считается налоговым резидентом и юридическим лицом. Совместные фонды (кроме пенсионных) платят подоходный налог в ограниченном числе случаев.

Закон Эстонии об обязательственном праве содержит нормы о гражданско-правовых образованиях, создаваемых на основе договора, не считающиеся юридическими лицами и являющиеся прозрачными с точки зрения налогообложения.

Данные законы можно найти на официальном веб-портале правовой информации:

Закон Эстонии об инвестиционных фондах - <https://www.riigiteataja.ee/en/eli/501042015006/consolide>;

Закон Эстонии об обязательственном праве - <https://www.riigiteataja.ee/en/eli/516092014001/consolide>

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Служба Эстонии по налогам и сборам

Lõdtsa 8, 15176 Tallinn, Estonia
E-mail: emta@emta.ee (general).

ЮАР – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Согласно налоговому праву ЮАР налоговым резидентом – физическим лицом признается прошедший тест физического присутствия или являющийся резидентом согласно положениям общего права ЮАР.

Обычный резидент (Ordinarily resident). Лицо будет считаться обычным резидентом, если ЮАР является страной в которую это лицо вернется после своего пребывания на территории иного государства. Скорее всего, у этого лица есть недвижимость или иные устойчивые связи с ЮАР.

Лицо, не являющееся обычным резидентом, будет считаться резидентом, если оно будет соответствовать всем трем критериям теста физического присутствия.

Для соответствия условиям теста физического присутствия, физическое лицо должно находиться на территории ЮАР в течение следующих периодов времени:

- 91 день в рамках года, когда происходит оценка;
- 91 день в течение пяти лет, следующих до года оценки;
- 915 дней в целом в рамках пяти лет.

Физическое лицо, которое не соответствует одному из трех критериев, не будет считаться налоговым резидентом ЮАР.

Если лицо не является обычным резидентом, не прошло тест физического присутствия или не соответствует критериям Соглашения об избежании двойного налогообложения (далее – Соглашение), то оно не будет считаться налоговым резидентом.

Если резидент отказывается от своего статуса, то он прекращается с официальной даты прекращения статуса резидента.

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Согласно налоговому праву ЮАР под «резидентом» понимается любое лицо (кроме физического), созданное, зарегистрированное или иным образом сформированное в ЮАР, или которое управляется с территории ЮАР, но не являющееся субъектом Соглашения.

Применяются два следующих правила.

Если резидент отказывается от своего статуса, то он прекращается с официальной даты прекращения статуса резидента.

В определении места управления иностранного инвестиционного юридического лица, не нужно учитывать следующие виды деятельности:

(a) составляющие:

(i) финансовую услугу;

(ii) являющуюся компонентом или дополнением к финансовой услуге.

(b) осуществляемая финансовым учреждением, определенным в соответствии с правом ЮАР.

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Партнерство считается фискально прозрачным образованием.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Mr Thembile Hlati (All correspondence in this regard)

Senior Manager: Programme Management

Risk and Operations

Modernisation & Technology

South African Revenue Service
Private Bag X923
PRETORIA
South Africa
0001
Телефон: +27 12 422 8339
E-mail: SARS_EOI@sars.gov.za

Южная Корея – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Под резидентом понимается физическое, имеющее адрес в Южной Корее или временно проживающее на территории Южной Кореи не менее 183 дней.

- Адрес будет определяться исходя из объективных доказательств, например наличия семьи в Корее и имущества;

- Термин «домицилирование» означает, что лицо прожило долгое время в отличном от адреса и нет объективных доказательств для установления адреса.

Критерии налогового резидентства для физических лиц:

1. Физическое лицо осуществляет деятельность, требующую его пребывания на территории Южной Кореи в срок не менее 183 дней.

2. Когда у физического лица есть родственники живущие с ним в Южной Корее и он находится на территории государства более 183 дней, исходя из его деятельности или имущественного положения.

(2) Государственные служащие или налоговые резиденты работающие за пределами Южной Кореи, или сотрудники направляемые на работу в иностранные филиалы южнокорейских компаний будут считаться налоговыми резидентами Южной Кореи.

Критерии неналогового резидентства для физических лиц:

Когда физическое лицо живет или работает за пределами Южной Кореи и имеет иностранное гражданство, не имеет семьи или родственников в Южной Корее и можно предположить, что это лицо не вернется, исходя из его профессии или имущественных интересов. Если эти факторы есть, то считается, что у лица нет адреса в Южной Корее.

В случае если член экипажа воздушного или морского судна, находящегося за пределами Южной Кореи, имеет адрес в Южной Корее (или его члены семьи имеют адрес в Южной Корее), то данный адрес сохраняется за членом экипажа. Если у члена экипажа иностранный адрес, то он также сохраняется за ним.

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Корпорации, корпоративные структуры или иные юридические лица, имеющие штаб-квартиру, главный офис на территории Южной Кореи или если фактическое управление компанией осуществляется на территории Южной Кореи, то данное юридическое лицо считается налоговым резидентом Южной Кореи.

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Траст считается фискально прозрачным юридическим лицом и в качестве налогоплательщика признается бенефициар.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

Deputy Director Mr. Kim Jae-San (responsible for Tax Policy),
International Tax Policy Division,
Tax and Customs Office,
Ministry of Strategy and Finance (MOSF)
Phone: +82 44 215 4332

Deputy Director Ms. Lee Jee-Min (responsible for International Cooperation),
Tax Treaties Division,
Tax and Customs Office,
MOSF
Phone: +82 44 215 4354

Deputy Director Ms. Choi Jae-Hyun (responsible for Tax Administration),
International Tax Resource Management Division,
International Tax Management,
National Tax Service
Phone: +82 44 204 2877

Япония – информация о правилах налогового резидентства

Часть I – критерии определения налогового резидентства физического лица

Резидент

Под «резидентом» понимается физическое лицо, которое:

- (1) домицилировано на территории Японии; или
- (2) более одного года проживает на территории Японии

Презумпция домицилирования

1. Физическое лицо, попадающее под один из нижеперечисленных критериев, считается домицилированным в Японии:

- (i) У физического лица есть род деятельности, требующий проживания в Японии сроком от года и более.
- (ii) Можно точно презюмировать, что физическое лицо будет более года проживать на территории Японии при наличии следующие обстоятельств: гражданство Японии, близкие родственники – граждане Японии, наличие места работы и активов в Японии.

2. Если физическое лицо соответствует критериям пункта 1 и у него есть совместно проживающие с ним родственники, то они также считаются налоговыми резидентами Японии.

Презумпция недомицилирования

1. Физическое лицо, попадающее под один из нижеперечисленных критериев, считается недомицилированным в Японии:

- (i) У физического лица есть род деятельности, требующий проживания вне пределов Японии сроком от года и более.
- (ii) Можно точно презюмировать, что физическое лицо не будет более года проживать на территории Японии при наличии следующие обстоятельств: иностранное гражданство, близкие родственники – неграждане Японии, отсутствие места работы и активов в Японии.

2. Если физическое лицо соответствует критериям пункта 1 и у него есть совместно проживающие с ним родственники, то они также не считаются налоговыми резидентами Японии.

Часть II – критерии определения налогового резидентства юридических лиц

Японская корпорация

Термин «японская корпорация» подразумевает, что у субъекта есть штаб-квартира или головной офис на территории Японии.

Часть III – разновидности юридических лиц, не считающиеся налоговыми резидентами

Партнерство

Прибыль или убытки, полученная в результате деятельности партнерства, будет включена в налоговую базу партнеров.

Предусмотрены следующие категории партнерств:

- (i) “Nin-i Kumiai”: (Law No. 89 of 1896)
- (ii) “Toshi Jigyo Yugen Sekinin Kumiai (Law No. 90 of 1998)

(iii) “Yugen Sekinin Jigyō Kumiai”: (Law No.40 of 2005)

(iv) иностранные партнерства, чья структура смежна с японскими.

Часть IV – контактное лицо, способное предоставить дополнительную информацию

NATIONAL TAX AGENCY (INTERNATIONAL OPERATION DIVISION)