

Требование о предоставлении документов о подтверждении статуса налогового резидентства во избежание повышенной ставки налога на доходы физических лиц Управляющим при осуществлении доверительного управления имуществом клиентов-физических лиц

Общество с ограниченной ответственностью «Контрада Капитал» (далее – Управляющий) при осуществлении доверительного управления имуществом клиентов-физических лиц (далее – Клиент), в соответствии с пп.1 п.2 ст.226.1 НК РФ, выступает в качестве налогового агента.

Как налоговый агент Управляющий при выплате дохода/ выводе имущества из доверительного управления и на конец календарного года обязан исчислить, удержать из выплачиваемых Клиенту (налогоплательщику) денежных средств сумму налога на доходы физических лиц и уплатить ее в бюджет Российской Федерации.

Налоговая ставка устанавливается в следующих размерах:

- 1) 13 процентов – если налоговая база за налоговый период составляет менее 5 миллионов рублей или равна 5 миллионам рублей;
- 2) 650 тысяч рублей и 15 процентов суммы налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей;
- 3) 30 процентов для доходов физических лиц, не признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Порядок подтверждения статуса налогового резидента РФ представлен ниже.

Документы, подтверждающие статус налогового резидента Российской Федерации

1) Документ, подтверждающий статус налогового резидента РФ (пп. 16 п. 1 ст. 32 НК РФ). Выдается налоговым органом по заявлению клиента-налогоплательщика.

Документ, подтверждающий статус налогового резидента РФ, выдается на основании заявления налогоплательщика, поданного в ФНС России или уполномоченный налоговый орган лично, по почте или в электронной форме через официальный сайт ФНС России (сервис "Подтвердить статус налогового резидента Российской Федерации" - <https://service.nalog.ru/nrez/>). К заявлению могут быть приложены документы о фактах и обстоятельствах, требующих подтверждения статуса налогоплательщика (п. п. 4, 5 Порядка, утв. Приказом ФНС России от 07.11.2017 N ММВ-7-17/837@ (далее - Порядок)).

Заявление, представленное в электронной форме, рассматривается налоговым органом в течение 10 календарных дней со дня его поступления. В случае подачи заявления лично или по почте срок рассмотрения заявления составляет 20 календарных дней.

В случае положительного решения выдается документ, подтверждающий статус налогового резидента РФ, за один календарный год (предшествующий дню представления заявления, текущий календарный год или предыдущие календарные годы). Для целей применения международных договоров Российской Федерации об избежании двойного налогообложения этот документ выдается по каждому источнику дохода и объекту имущества (п. п. 6, 7 Порядка).

Документ, подтверждающий статус налогового резидента РФ, направляется налогоплательщику (его представителю) выбранным им способом получения документа: на бумажном носителе по почте или в электронной форме через официальный сайт ФНС России. При этом факт выдачи документа может быть подтвержден путем ввода проверочного кода в сервисе на официальном сайте ФНС России (п. п. 8, 9 Порядка).

Если по итогам рассмотрения заявления не подтверждается статус налогового резидента РФ, налогоплательщик (его представитель) информируется об этом выбранным им способом (п. 10 Порядка).

2) Заявление (по форме Приложения 1 к настоящему сообщению) с приложением следующих документов, подтверждающих фактическое нахождение физического лица на территории Российской Федерации, оформленных в установленном порядке, позволяющих установить количество дней его фактического пребывания на территории Российской Федерации:

– копии страниц паспорта с отметками о пересечении границы (Письма Минфина России от 18.07.2019 N 03-04-06/53227, от 18.05.2018 N 03-04-05/33747, УФНС России по г. Москве от 11.12.2020 N 20-20/192350@);

– справки с места работы, выданные на основании табеля учета рабочего времени, выписки из табеля учета рабочего времени (Письма ФНС России от 19.09.2016 N ОА-3-17/4272@, Минфина России от 15.08.2016 N 03-08-05/47797);

- данные миграционных карт о въезде и выезде с территории России;
- квитанции о проживании в гостинице.

Обращаем внимание, **что не являются документами, подтверждающими фактическое время нахождения на территории Российской Федерации**, свидетельство о регистрации по месту временного пребывания, документы о регистрации по месту жительства (пребывания) (Письма Минфина России от 19.12.2019 N 03-04-06/99463, ФНС России от 22.05.2018 N БС-4-11/9701@).

На основании вышеизложенного Клиентам (как налоговым резидентам Российской Федерации, так и налоговым нерезидентам Российской Федерации) необходимо не позднее 22.12.2023 года предоставить Управляющему копию паспорта, копию свидетельства об ИНН, а также документы, подтверждающие статус налогового резидента РФ/ налогового нерезидента РФ и подписанное Заявление (Приложение №1 к настоящему сообщению).

Приложение №1

Генеральному директору
ООО «Контрада Капитал»
Ганцевой Е.Н.
от _____

ЗАЯВЛЕНИЕ

Я, _____, _____ г.р., паспорт гражданина РФ серия _____ номер _____
выдан _____. _____. _____, _____, код подразделения, ИНН _____ подтверждаю
статус налогового резидента РФ.

Количество дней фактического нахождения в РФ составляет более 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

В подтверждение данного заявления прилагаются копии следующих документов (отметить нужное):

- ☐ документ, подтверждающий статус налогового резидента РФ, выданный налоговым органом по заявлению налогоплательщика в соответствии с пп. 16 п. 1 ст. 32 НК РФ;
- ☐ копии страниц паспорта с отметками о пересечении границы;
- ☐ справки с места работы, выданные на основании табеля учета рабочего времени, выписки из табеля учета рабочего времени;
- ☐ данные миграционных карт о въезде и выезде с территории России;
- ☐ квитанции о проживании в гостинице.

_____. _____. 202__ г.

(подпись)

(расшифровка подписи)