

НОВЫЕ ПРАВИЛА В ОТНОШЕНИИ НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА

С 6 апреля 2013 года правительством Великобритании вводятся в действие новые налоговые правила, которые регулируют вопросы налогового резидентства. На наш взгляд, новые правила сделают законы в отношении налогового резидентства более понятными и простыми в применении для определения налогового статуса любого физического лица.

Вводятся три разновидности тестирования для определения статуса физического лица:

- **тест мирового резидентства;**
- **тест резидентства в соответствии с законодательством Великобритании;**
- **тест на наличие достаточных связей в Великобритании.**

Если по результатам теста мирового резидентства физическое лицо не признается налоговым резидентом Великобритании, то ему не нужно соответствовать требованиям тестов резидентства в Великобритании и теста на наличие достаточных связей. Если в результате первого теста налоговый статус лица остается невыясненным, то ему необходимо обратиться к двум следующим тестам.

Для того, чтобы определенно считаться нерезидентом Великобритании по результатам теста мирового резидентства, необходимо соответствовать следующим условиям:

- быть резидентом Великобритании в течение одного года или более за последние три финансовых года, предшествующих тесту, и проводить в Соединенном Королевстве менее 16 дней в году;
- не являться резидентом Великобритании ни в одном из трех финансовых лет, предшествующих тесту, и проводить в Великобритании менее 46 дней в году;
- работать за пределами Великобритании с полной занятостью в течение года, проводя в этой стране менее 91 дня в году, и при этом не более 21 дня в году работать в Соединенном Королевстве больше трех часов в день.

Если налоговый статус физического лица не может быть определен по результатам вышеуказанного теста, ему необходимо пройти тест резидентства в соответствии с законодательством Великобритании (второй в представленной выше иерархии). К данному тесту применяются следующие условия:

- необходимо проводить в Великобритании 183 дня в финансовом году или более, или
- Великобритания должна быть единственным местом постоянного проживания;
- работать в Великобритании 276 дней с полной занятостью;
- если заявитель умер в течение года после того, как находился в статусе налогового резидента Великобритании, установленном по результатам теста резидентства в соответствии с законодательством Соединенного Королевства, в каждом из предшествующих трех финансовых лет.

Последний в представленной иерархии - тест на наличие достаточных связей в Великобритании, результаты которого основаны на следующих факторах (связях):

- семейные связи;
- связи по наличию недвижимости;
- связи в отношении работы;
- правило 90 дней;
- связи со страной.

Рассмотрим перечисленные связи более подробно.

Семейные связи считаются установленными, если физическое лицо состоит в соответствующих отношениях с другим лицом – резидентом Великобритании в текущем финансовом году. Таковыми считаются отношения между супругами или партнерами по одно-

полному браку, если они проживают вместе, и отношения между родителями и детьми до 18 лет.

Что касается наличия жилой недвижимости, то если такую недвижимость можно использовать для проживания и физическое лицо использует ее в этом качестве как минимум одну ночь в году или если недвижимость принадлежит совершеннолетним родственникам – как минимум 16 ночей в году, то считается, что у физического лица есть **связи по наличию недвижимости**.

Очень важно рассмотреть **связи в отношении работы**. Если физическое лицо работает в Великобритании как минимум 40 дней в году (последовательно или с перерывами), то это считается наличием рабочих связей. Один день работы в Великобритании означает, что рабочее время составляет более 3 часов. Специальные требования применяются к работникам транспортной индустрии.

Правило 90 дней как доказательство наличия достаточных связей в Великобритании трактуется следующим образом: нахождение в Соединенном Королевстве более 90 дней в предшествующем налоговом году, или году перед ним, или в каждом из этих лет. Днями пребывания в Великобритании считаются:

- день до полуночи, когда физическое лицо находится в Великобритании, и прочие факторы, которые выявляются в индивидуальном порядке.

Днями пребывания в Великобритании не считаются дни транзита через Великобританию и до 60 дней присутствия по особым обстоятельствам.

Последний из факторов – **связь со страной** означает, что ни в какой другой стране не проводится больше дней, чем в Великобритании.

Особым образом подсчитываются дни для лиц, становящимся налоговыми резидентами и снимающими себя с налогового учета в Великобритании, а также для приезжающих и выезжающих из страны (лиц, которые не являлись резидентами ни в одном из предшествующих трех финансовых лет).

Правило разделенного года (Split Year) будет применяться к определенным группам налогоплательщиков, но с некоторыми последующими ограничениями. Понятие обычного резидентства отменяется с 6 апреля 2013 года. Специальный установленный законом режим заменит статус обычного резидентства.

Новые правила исключают для физических лиц возможность создания искусственных краткосрочных периодов нерезидентства, в течение которых они получают значительный доход (который начисляется в течение периодов резидентства), не облагаемый британскими налогами, а затем ввозят суммы обратно в Великобританию свободными от налогов.

Перечисленные правила помогут физическим лицам использовать описанные тесты для самостоятельного определения своего налогового статуса. Разумеется, некоторые детали требуют доработки, но законодательство определенно движется в правильном направлении.

Представленная информация является общей, и для каждого конкретного случая мы рекомендуем обращаться за персональной консультацией для определения своего налогового статуса в Великобритании.