



Январь 2023

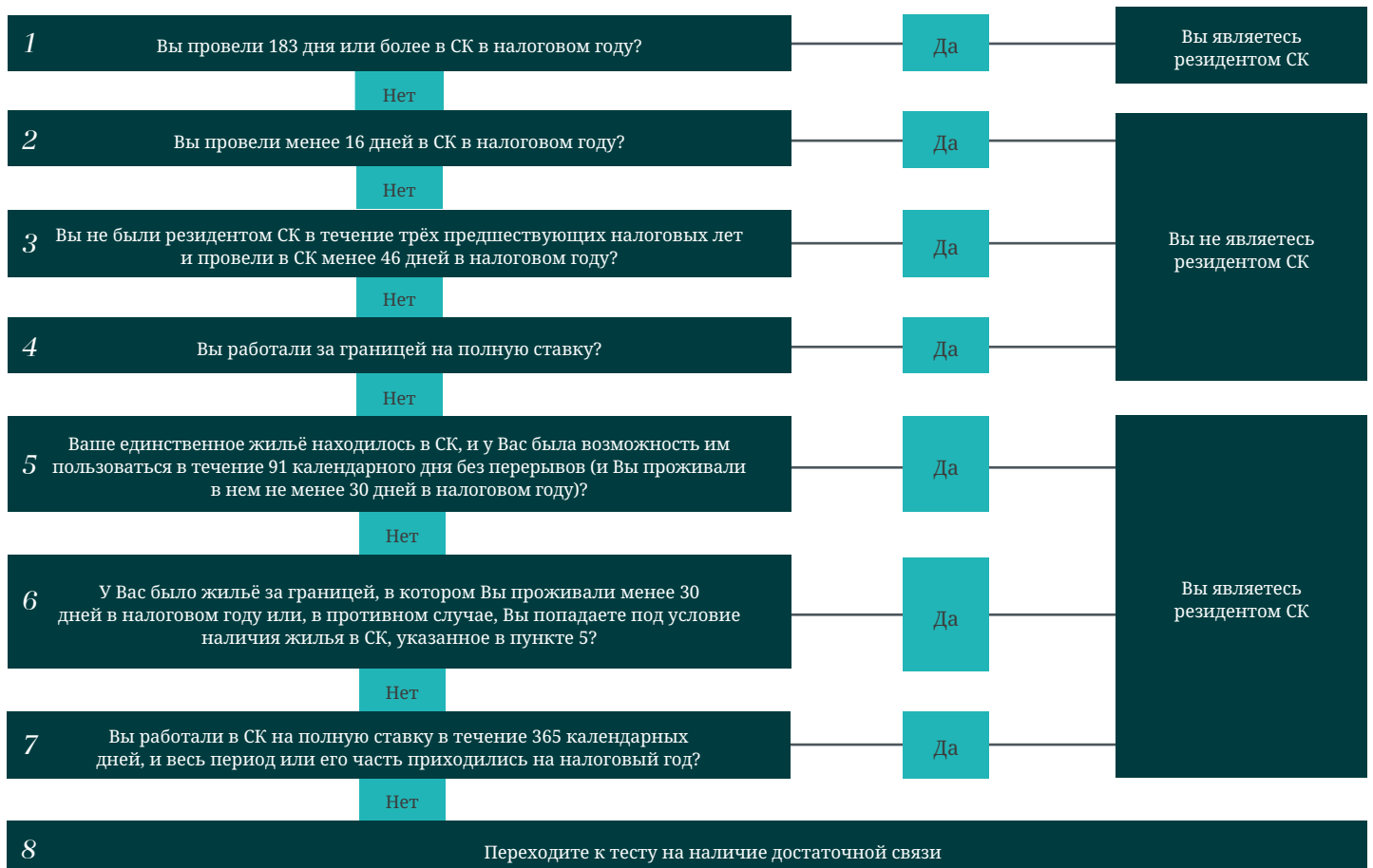
Установленный законом тест на наличие статуса резидента Соединённого Королевства (СК)

Установленный законом тест на наличие статуса резидента может достаточно точно определить, являетесь ли Вы резидентом СК, однако важно понимать, что на практике правила определения статуса могут вызвать некоторые сложности.

В целом, процедура проверки статуса резидента относительно проста. Она состоит из трёх основных этапов, которые необходимо пройти в следующем порядке:

- Автоматический тест на отсутствие статуса резидента СК
- Автоматический тест на соответствие статусу резидента СК
- Тест на наличие достаточной связи

Общие результаты автоматических тестов



Вышеприведённая схема предназначена только для информации, для более точного результата следует обратиться за консультацией

Автоматический тест на отсутствие статуса резидента СК

Данный тест включает в себя пять критериев: если Вы попадаете хотя бы под один из них, то Вы не будете считаться резидентом СК в соответствующем налоговом году. В большинстве случаев применяются три основных критерия:

1. Лицо проводит в СК менее 16 дней, при этом являлось резидентом СК в одном или более из трёх предшествующих налоговых лет.
2. Лицо проводит в СК менее 46 дней, но не влялось резидентом СК в любом из трёх предшествующих налоговых лет.
3. Лицо работает достаточное количество часов за границей (приблизительно равное работе за границей

полный рабочий день) и только с ограниченным числом посещений СК и рабочих дней в СК.

Остальные два критерия касаются ситуаций, когда лицо умирает в течение года и тут не рассматриваются.

Автоматический тест на соответствие статусу резидента СК

Если Вы не попадаете ни под один из критериев автоматического теста на отсутствие статуса резидента, далее следует рассмотреть четыре автоматических критерия на наличие статуса резидента СК. Исходя из названия теста, если Вы попадаете под один из критериев, то Вы считаетесь резидентом СК в соответствующем налоговом году:

1. Лицо проводит в СК не менее 183 дней в течение налогового года (на практике этот критерий следует рассматривать в самую первую очередь, поскольку если Вы под него попадаете, Вы точно являетесь резидентом СК).
2. У лица на территории СК есть жильё с возможностью использовать его в течение 91-дневного непрерывного периода или более (не менее 30 дней из которых приходятся на соответствующий налоговый год), и это жильё фактически используется как минимум в течение 30 дней в соответствующем налоговом году, и у лица либо нет жилья за

границей, либо, если жильё за границей есть, лицо проводит менее 30 дней в любом именуемом жильё за границей в налоговом году («правило 30 дней»).

3. Лицо работает полный рабочий день в СК в течение любого периода сроком 365 дней, часть из которого приходится на налоговый год (без существенных перерывов и в соответствии с определенными условиями).

Четвертый критерий опять же касается ситуаций, когда лицо умирает в течение года и здесь не рассматривается.

Тест на наличие достаточной связи

Если на основании двух рассмотренных тестов точный ответ получить не удалось, для определения статуса резидента используйте тест на наличие достаточной связи. В данном тесте налогоплательщику предлагается оценить количество связей с СК, статус резидента СК за последние три года и количество дней, проведённых в СК.

Всего в тесте предусмотрено пять видов связи:

1. Семейная связь: применяется, если супруг/супруга, гражданский партнер, сожитель или несовершеннолетний ребёнок является резидентом СК. Исключением являются несовершеннолетние дети, проживающие в СК только по причине прохождения очного обучения и проводящие ограниченное время в стране вне учебного года.
2. Жилищная связь: применяется, если на территории СК у лица имеется жильё, доступное для него в течение непрерывного периода времени не менее 91 дня в году, и лицо проводит как минимум одну ночь в этом жильё. Проживание в доме близкого родственника не принимается в расчёт, если лицо проводит в доме менее 16 ночей в налоговом году СК.
3. Рабочая связь: применяется, если лицо работает в СК более трех часов в день не менее 40 дней в налоговом году. Определение работы, предложенное Управлением Её Величества по Налогам и Сборам (HM Revenue and Customs (HMRC)), трактуется достаточно широко и включает время, проведённое в дороге, и время обучения.

Нерезидент СК в течение одного из трёх предшествующих

Количество дней в СК в течение налогового года	0 или 1 связи с СК	2 связи с СК	3 связи с СК	4 связи с СК
<16 дня	НР	НР	НР	НР
16 - 45	НР	НР	НР	НР
46 - 90	НР	НР	НР	Р
91 - 120	НР	НР	Р	Р
121 - 182	НР	Р	Р	Р
183 дня или более	Р	Р	Р	Р

Резидент СК в течение одного или нескольких из трёх

Количество дней в СК в течение налогового года	Связи с СК тствуют	1 связи с СК	2 связи с СК	3 связи с СК	4 связи с СК
<16 дня	НР	НР	НР	НР	НР
16 - 45	НР	НР	НР	НР	Р
46 - 90	НР	НР	НР	Р	Р
91 - 120	НР	НР	Р	Р	Р
121 - 182	НР	Р	Р	Р	Р
183 дня или более	Р	Р	Р	Р	Р

Если Вы являетесь резидентом СК на основании любого из приведённых выше тестов, посмотрите, применяется ли к Вашему случаю принцип разделённого года

НР нерезидент

Р резидент

- Правило 90 дней: применяется, если лицо провело в СК более 90 дней в течение хотя бы одного из двух предшествующих налоговых лет.
- Связь со страной: применяется только к лицам, являвшимся резидентами СК в одном из трёх предшествующих налоговых лет. Эта связь читается действительной, если в СК лицо провело наибольшее количество дней в налоговом году по сравнению с другими странами.

Как подсчитать дни, проведённые в СК:

- День считается проведённым в СК, если лицо находится в СК в полночь. У этого определения есть ряд исключений (в том числе, если лицо проезжает транзитом через территорию СК).
- Дни отбытия, как правило, не включаются в дни, проведённые в СК, за исключением случаев, когда применяется правило зачёта, описанное ниже.

Правило зачёта применяется к лицам, которые:

- Были резидентами СК в одном из трёх предшествующих налоговых лет; и
- Имеют, по крайней мере, три вида связи с СК в текущем налоговом году.

«Правило зачёта» применяется для того, чтобы ограничить количество дней отбытия, которые подлежат исключению, до 30 дней максимум.

Правило разделённого года

Если говорить в целом, то Вы либо являетесь, либо не являетесь резидентом СК в течение налогового года. Однако если Вы прибываете или покидаете СК в середине налогового года, к Вам может применяться правило разделённого года.

Правило разделённого года предусматривает, что часть года будет считаться «временем, проведённым за границей», и в это время лицо будет облагаться налогом как нерезидент СК. Для определения применимости правила разделённого года и продолжительности соответствующего периода существуют дополнительные условия.

Более того, режим разделения года не распространяется на весь доход/прирост капитала, поэтому следует внимательно проверить все факты, прежде чем полагаться на него.

Ведение учета

Невзирая на сложность правил, система налогообложения СК рассчитана на то, чтобы лицо самостоятельно могло определить свой статус налогового резидента. Поэтому для самостоятельной оценки Вашего статуса важно вести подробный учет, в случае, если у HMRC когда-либо возникнут вопросы по поводу Вашего статуса резидента. Что именно нужно учитывать, зависит от Ваших конкретных обстоятельств, к примеру, могут понадобиться документы, подтверждающие въезд в СК и выезд из страны, документы, подтверждающие точное количество отработанных часов и место работы, а также документы, подтверждающие, каким образом та или иная недвижимость была использована.

Определение терминов

Если более детально рассмотреть некоторые основные понятия, то можно выделить следующие моменты, которые могут вызвать трудности:

1. Дни в СК: исключительные обстоятельства

Максимум 60 дней в конкретном налоговом году СК могут быть исключены из расчёта дней пребывания в СК, если они были проведены в стране в силу 'исключительных обстоятельств'. Примеры могут включать в себя невозможность путешествовать по причине внезапной болезни или в связи с введением ограничений на международные поездки, например, в связи с Covid-19. Каждый случай нужно рассматривать индивидуально, со ссылкой на опубликованное руководство налоговой службы HMRC по SRT. Таким образом, профессиональную консультацию следует получить до применения исключений.

2. Работа в СК или за границей на полную ставку для целей автоматических тестов

В целом, лицо считается работающим на полную ставку, если оно отработывает «достаточное количество часов», что обычно означает, что лицо работает в среднем 35 часов в неделю в течение периода длительностью 365 дней без «существенных перерывов». Лицо считается работающим полный рабочий день за границей, если оно проводит менее 91 дня в СК, и количество дней, когда лицо работало в СК более трёх часов в день, составляет менее 31 дня.

Дом и жильё

3. Понятия «дом» и «жильё» в рамках процедуры проверки на соответствие статусу резидента имеют разную трактовку.

«Дом» означает здание, часть здания, транспортное средство, судно или конструкцию любого типа. Это существенный критерий. Однако HMRC отмечает, что для того, чтобы вышеперечисленные конструкции считались домом, они должны характеризоваться достаточной степенью постоянства или стабильности для проживания человека.

Термин «жильё» (для критерия «жилищная связь») трактуется более широко, чем «дом» и, например, включает загородный дом или временное жильё.

Жильё считается доступным для целей определения жилищной связи, если период недоступности жилья не превышает 16 дней. Например, такая ситуация может касаться лиц, возвращающихся в гостиницу или место временного проживания.

Применение установленного законом теста на наличие статуса резидента на практике

Хотя процедура установления наличия статуса резидента и может дать чёткий (и однозначный) ответ на вопрос о статусе налогового резидента СК, правила процедуры достаточно сложные, многие термины имеют свою трактовку, следовательно, каждый должен руководствоваться всеми имеющимися правилами с учётом конкретных обстоятельств и обращаться за профессиональной консультацией к компетентным специалистам.

Clare Cromwell, Partner

T: +44 (0)20 7841 4229

E: clare.cromwell@saffery.com

Данный документ подготовлен исключительно для краткого описания сложных правил. Следует взять профессиональную консультацию до того, как применять данные правила на практике. Документ основан на законе и руководствах HMRC от 1 января 2023 года.

This factsheet is published on a general basis for information only. It does not constitute, and should not be construed as, investment advice nor a recommendation to subscribe to, purchase, sell or otherwise transact in any security or financial instrument. No liability is accepted for errors of fact or opinion it may contain. Professional advice should always be obtained before applying the information to particular circumstances. Views expressed by external parties in this document are their own, and do not necessarily reflect those of Saffery LLP. J6466. © Saffery LLP January 2023. Saffery LLP is a limited liability partnership registered in England and Wales under number OC415438 with its registered office at 71 Queen Victoria Street, London EC4V 4BE. The term "partner" is used to refer to a member of Saffery LLP. Saffery LLP is regulated for a range of investment business activities by the Institute of Chartered Accountants in England and Wales.

Saffery LLP is a member of Nexia a leading, global network of independent accounting and consulting firms. Nexia International Limited and each member firm are separate and independent legal entities, each of which is responsible for its own acts, omissions or liabilities and not those of any other member of the Nexia network. Please see <https://nexia.com/member-firm-disclaimer/> for further details.