

Москва, 25 июля 2017

Moscow Rome Paris Naples Milan

CARNELUTTI SINCE
1898

НОВЫЙ РЕЖИМ ЛЬГОТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ДЛЯ СОСТОЯТЕЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ ИТАЛИИ

Общие сведения

Пунктами 152-159 статьи 1 Закона о бюджете Италии № 232 от 11 декабря 2016 года, вступившего в силу 1 января 2017 года, введена возможность выбора нового режима налогообложения физическими лицами, переместившими свое налоговое резидентство на территорию Италии.

Возможность применения нового режима налогообложения предусмотрена в целях создания благоприятных условий для перемещения налогового резидентства на территорию Италии лицами, владеющими существенными экономическими и имущественными ресурсами и обладающими большой покупательской способностью – речь идет в первую очередь о лицах, чей годовой доход от источников в России превышает 500 000 Евро в год.

Данный режим налогообложения напоминает режим «resident not domiciled» других европейских стран (Соединённое Королевство, Мальта, Португалия), являясь при этом даже более привлекательным по некоторым параметрам.

Итальянское налоговое резидентство

Налоговыми резидентами Италии считаются лица, которые подпадают под хотя бы один из нижеперечисленных критериев:

- зарегистрированы по месту жительства в Италии, или
- преимущественно проживают на территории Италии, или
- установили в Италии свой *домицилий* (т.е. основное место своей деятельности или интересов).

Содержание нового режима налогообложения

Новый режим налогообложения состоит в возможности применения в отношении доходов, полученных за рубежом (за пределами Италии), налога в фиксированном размере, составляющем 100 000 евро в год вне зависимости от фактического перечисления/перемещения данного дохода в Италию. Такой налог заменяет собой итальянский НДФЛ (IRPEF) и должен быть оплачен единовременно.

При этом общий режим налогообложения продолжает применяться к доходам, полученным в Италии, а также к доходам от продажи квалифицированных долей участия в течение первых 5 лет применения нового режима налогообложения.

Налогоплательщики, применяющие данный режим налогообложения, на период его применения освобождаются от (а) налогового мониторинга (т. е. от декларации иностранных активов), (б) уплаты налога на стоимость имущества, находящегося за рубежом (IVIE) и налога на финансовую деятельность, осуществляемую за рубежом (IVAFE), а также (в) от налога на наследство и от налога на дарение в отношении находящегося за рубежом имущества.

Преимущества нового режима

- Независимо от размера полученного за рубежом дохода размер налога на такой доход постоянно равен 100 000 евро. Чем выше размер дохода, тем большую выгоду предоставляет применение нового режима налогообложения, и, следовательно, перемещение налогового резидентства на территорию Италии.
- Льготы при получении виз и разрешений на временное проживание для лиц, перемещающих налоговое резидентство на территорию Италии и/или делающих инвестиции в инновационные стартапы, прогрессивное образование и др.
- Не предусматриваются штрафы в случае потери итальянского налогового резидентства или последующего отказа налогоплательщика от применения данного режима.

Заинтересованные лица

- **Физические лица, перемещающие налоговое резидентство на территорию Италии, при условии, что они не являлись налоговыми резидентами Италии на протяжении как минимум 9 из 10 лет, предшествующих перемещению.**
- **Члены их семей. Возможность применения нового режима налогообложения распространяется также на одного или нескольких членов семьи вышеуказанных лиц. В этом случае налог на доходы, полученные за рубежом, составит 25 000 евро для каждого члена семьи.**

Возможность применения нового режима налогообложения распространяется в том числе на лиц, ранее не проживавших и не осуществлявших деятельность в Италии.

Порядок применения

Новый режим налогообложения применяется на основании соответствующего заявления налогоплательщика, которое предоставляется в срок, предусмотренный для подачи декларации о доходах физических лиц.

Налогоплательщик вправе принять решение не применять новый режим налогообложения в отношении доходов, полученных в одном или нескольких иностранных государствах (так называемая оговорка «*cherry picking clause*»).

Законодательством предусмотрена возможность получения налогоплательщиком предварительной налоговой консультации в центральных компетентных налоговых органах Италии на предмет возможности и целесообразности применения нового режима налогообложения.

Срок применения режима

Срок применения нового режима налогообложения не может превышать 15 налоговых периодов, начиная с первого налогового периода после даты вступления в силу такого режима в отношении соответствующего налогоплательщика. Не исключено, что количество налоговых периодов будет впоследствии увеличено итальянским законодателем.

Налогоплательщик вправе в любой момент прекратить применение нового режима налогообложения путем подачи соответствующего заявления.

Применение нового режима налогообложения может быть прекращено в принудительном порядке вследствие неуплаты или неполной уплаты налога в установленный законом срок.

Примечания

Приобретение налогового резидентства в Италии не лишает лицо налогового резидентства в России в случае, если оно фактически находится в России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (коллизия между резидентствами разрешается посредством Конвенции об избежании двойного налогообложения между Россией и Италией).

Несмотря на применение нового итальянского режима налогообложения, обязанность по уплате и размер российских налогов на доход, полученный в России, устанавливается в зависимости от положений вышеуказанной Конвенции в отношении того или иного вида дохода (исключается при этом применение механизма устранения двойного налогообложения).

Приобретение итальянского налогового резидентства автоматически не отменяет российское резидентство лица по смыслу валютного законодательства (критерии установлены Федеральным законом №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»).

Контакты:

Pietro.Ferrero@carnelutti.ru

Nicola.Ragusa@carnelutti.ru

Адрес:

115035, г. Москва, ул. Садовническая,

д. 82, стр. 2

Телефон/факс:

+7 (495) 727-21-66