

Налоговые и валютные последствия возвращения в Российскую Федерацию после работы в КНР

1. Краткая постановка вопроса

Физическое лицо проживало и работало в Китайской Народной Республике, уплачивало там подоходный налог (Individual Income Tax, IIT), затем вернулось в Российскую Федерацию и не планирует уезжать. Требуется установить: (а) возникает ли у него статус налогового резидента РФ и с какой даты; (б) сохраняется ли обязанность декларировать и уплачивать НДФЛ с китайских доходов за соответствующие налоговые периоды; (в) возможен ли зачёт уплаченного в КНР налога и на каких условиях; (г) какие уведомления и отчёты необходимо подать в налоговый орган, в том числе по валютному законодательству. Правовая квалификация принципиально зависит от трёх переменных: налогового статуса лица в каждом конкретном налоговом периоде (ст. 207 НК РФ), источника дохода (ст. 208 НК РФ) и наличия международного договора, допускающего зачёт (п. 1 ст. 232 НК РФ) — применительно к КНР такой договор заключён.

2. Разграничение фактических версий (без этого вопрос не решается однозначно)

Формулировка «работал в Китае» допускает три существенно разные конструкции, и каждая влечёт разный набор обязанностей. Ниже разбор ведётся с указанием, к какой версии относится каждый вывод.

Версия А. Трудовой договор с китайским работодателем, работа фактически исполнялась в КНР. Наиболее вероятная конструкция. Доход — от источника за пределами РФ (пп. 6 п. 3 ст. 208 НК РФ). Китайский работодатель налоговым агентом по НДФЛ не является; налог в КНР удержан у источника выплаты (месячное удержание employer'ом — стандартный механизм IIT).

Версия В. Трудовой договор (или ГПХ) с российской организацией, работа фактически исполнялась на территории КНР (удалённо либо в зарубежном подразделении). Если работа исполнялась вне обособленного

подразделения российской организации — доход также квалифицируется как полученный от источника за пределами РФ (пп. 6 п. 3 ст. 208 НК РФ). Если работа выполнялась в обособленном подразделении российской организации в КНР — доход относится к источникам в РФ (прямое исключение в пп. 6 п. 3 ст. 208 НК РФ), и конструкция зачёта по ст. 232 НК РФ не применяется.

Версия С. Иные доходы из КНР (аренда недвижимости, дивиденды, проценты по вкладам, продажа имущества, доходы от предпринимательской деятельности). Квалифицируются по п. 3 ст. 208 НК РФ, зачёт — по правилам соответствующей статьи Соглашения с КНР.

Общий знаменатель для всех версий: **отдельного уведомления о возвращении в РФ, о работе за границей или о получении иностранного дохода российское законодательство не предусматривает**. Обязанности возникают только из налогового (гл. 23 НК РФ) и валютного (Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ) законодательства и носят характер декларирования, а не «уведомления о факте».

3. Раздел I. Налоговый статус: резидент или нерезидент

3.1. Базовая норма и механика подсчёта

Согласно п. 2 ст. 207 НК РФ налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ **не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев**. Это скользящее окно, а не календарный год: статус проверяется по состоянию на конкретную дату путём обратного отсчёта 12 месяцев.

Период нахождения в РФ **не прерывается** на периоды выезда за границу для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения (п. 2 ст. 207 НК РФ). Работа за границей к таким исключениям не относится — дни, проведённые в КНР, из подсчёта вычитаются.

Практическое следствие для вернувшегося: **в день возвращения он может уже являться налоговым резидентом РФ**, если в предшествующие 12 месяцев набрал 183 дня на территории РФ (например, при частых поездках, вахтовом режиме, длительных отпусках в РФ). И наоборот: если он провёл в КНР более полугода подряд, в момент возвращения он нерезидент, и статус резидента возникнет позднее — по достижении 183 дней в скользящем окне (либо, для целей исчисления налога за календарный год, по итогам этого года — см. п. 3.2).

3.2. Конкурирующие подходы к дате определения статуса (редакции до и после 2025 года)

Позиция 1 (историческая, «на дату получения дохода»). До 2025 года статус определялся на каждую дату фактического получения дохода (ст. 223 НК РФ); при последующем изменении статуса производился перерасчёт. Такой подход продолжает действовать для целей применения международных договоров и для периодов до 2025 года включительно.

Позиция 2 (действующая с 01.01.2025). Федеральным законом от 08.08.2024 № 259-ФЗ налоговый период по НДФЛ закреплён как календарный год (ст. 216 НК РФ), а определение налогового статуса смещено к итогам налогового периода с последующим перерасчётом ранее исчисленных сумм. Практический смысл: физическое лицо, вернувшееся в РФ в течение года и доработавшее до 183 дней, по итогам этого года признаётся резидентом, и налог за год пересчитывается по резидентским ставкам.

Как применять. Для целей Соглашения с КНР (ст. 4 «Резидентство») используется самостоятельное понятие «резидент договаривающегося государства» — лицо, которое по внутреннему законодательству подлежит налогообложению там по признаку местожительства, постоянного местопребывания, места управления и т. п. Поэтому даже при формальном подсчёте 183 дней по ст. 207 НК РФ возможна ситуация **двойного резидентства**, разрешаемая последовательно: постоянное жилище → центр жизненных интересов → гражданство → согласование компетентных органов. Для вернувшегося, который разорвал китайские связи (жильё, работа, семья) и восстановил российские, критерий центра жизненных интересов указывает на РФ.

3.3. Правовые последствия каждого статуса

- **Резидент РФ:** объект налогообложения — доходы от источников в РФ и за её пределами (п. 1 ст. 209 НК РФ); ставки — п. 1 ст. 224 НК РФ (для 2025 года и далее: 13 % до 2,4 млн руб., 15 % от 2,4 до 5 млн руб., 18 % от 5 до 20 млн руб., 20 % от 20 до 50 млн руб., 22 % свыше 50 млн руб.; за 2024 год — 13 % до 5 млн руб. и 15 % свыше).
- **Нерезидент РФ:** объект налогообложения — только доходы от источников в РФ (п. 2 ст. 209 НК РФ); китайский заработок вне объекта налогообложения; ставка по общему правилу 30 % (п. 3 ст. 224 НК РФ).
- **Смена статуса:** перерасчёт сумм налога, исчисленных по 30 %-й ставке, при приобретении статуса резидента (п. 1 ст. 224, ст. 216 НК РФ) — как налоговым агентом, так и налоговым органом по декларации.

3.4. Практический вывод по Разделу I

Необходимо восстановить календарь поездок за последние 3–4 года (даты въезда/выезда, включая день въезда в РФ) и определить по каждому налоговому периоду, в котором получен китайский доход, количество дней в РФ в скользящем 12-месячном окне на соответствующую дату. Возможны два взаимоисключающих результата:

- **Результат 1 (резидент в соответствующем периоде)** — китайский доход за этот период подлежит налогообложению в РФ с зачётом китайского налога (Раздел III).
- **Результат 2 (нерезидент в течение всего периода получения дохода)** — объект налогообложения в РФ отсутствует, декларация за этот период не требуется, доплаты нет.

Смешанный вариант (часть года — нерезидент, часть — резидент): налогом в РФ облагается доход, полученный в период резидентства; по итогам года возможен перерасчёт — см. п. 3.2.

4. Раздел II. Обязанность декларировать и уплачивать НДФЛ с доходов из КНР

4.1. Квалификация дохода

Вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей за пределами РФ относится к доходам от источников за пределами РФ (пп. 6 п. 3 ст. 208 НК РФ), кроме случая работы в обособленном подразделении российской организации (Версия В, п. 2 настоящего разбора).

4.2. Механизм исчисления

Физические лица, получившие доходы от источников за пределами РФ, **самостоятельно исчисляют и уплачивают налог** (пп. 3 п. 1 ст. 228 НК РФ) и обязаны представить налоговую декларацию (п. 1 ст. 229 НК РФ) — по общему правилу не позднее 30 апреля года, следующего за истёкшим налоговым периодом; срок уплаты — не позднее 15 июля (п. 4 ст. 228 НК РФ). Удержание налога иностранным работодателем значения не имеет: обязанность декларировать иностранный доход лежит на налогоплательщике, а российский работодатель (в Версии В) налоговым агентом в отношении «зарубежной» части вознаграждения не выступает, поскольку исчисление налога в этой части отнесено к компетенции самого налогоплательщика (пп. 3 п. 1 ст. 228 НК РФ).

4.3. Пересчёт валюты

Доход, выраженный в юанях, пересчитывается в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату фактического получения дохода (п. 5 ст. 210 НК РФ). Для заработной платы датой фактического получения дохода признаётся последний день месяца (п. 2 ст. 223 НК РФ); для иных выплат — день выплаты (пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ). Для Версии А дата «последнего дня месяца» применяется с учётом того, что налогоплательщик исчисляет налог самостоятельно по данным работодателя.

4.4. Практический вывод по Разделу II

- Если китайский доход получен в период, когда лицо **не являлось** резидентом РФ, — обязанности по декларации и уплате не возникает (п. 2 ст. 209 НК РФ).
- Если доход получен в период резидентства — декларация 3-НДФЛ обязательна **даже при нулевом итоге к уплате** после зачёта: зачёт по ст. 232 НК РФ предоставляется исключительно на основании декларации (п. 2 ст. 232 НК РФ), автоматически он не применяется.
- Декларация может быть подана за каждый из трёх лет, следующих за годом получения дохода (п. 2 ст. 232 НК РФ), — этот трёхлетний срок касается именно заявления суммы к зачёту.

5. Раздел III. Зачёт налога, уплаченного в КНР

5.1. Условие применения зачёта

По п. 1 ст. 232 НК РФ фактически уплаченные за пределами РФ суммы налога **не засчитываются**, если иное не предусмотрено международным договором РФ по вопросам налогообложения. При наличии такого договора зачёт производится налоговым органом в порядке п. 2–4 ст. 232 НК РФ.

Применительно к КНР действует Соглашение между Правительством РФ и Правительством КНР об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 27.05.2014 (ратифицировано Федеральным законом от 03.11.2015 № 310-ФЗ, применяется с 01.01.2017). Соглашение предусматривает метод **обычного зачёта** (ст. 23 Соглашения): Россия уменьшает исчисленный налог на сумму налога, уплаченного в КНР, с ограничением по сумме российского налога с соответствующего дохода. Для доходов от работы по найму распределение прав налогообложения установлено ст. 15 Соглашения (183-дневное правило и правило «работодателя-резидента»), что объясняет,

почему КНР в типичной ситуации имела право обложить доход, а РФ обязана устранить двойное налогообложение.

5.2. Порядок и сроки (п. 2 ст. 232 НК РФ)

Зачёт производится **по окончании налогового периода** на основании декларации, в которой указывается подлежащая зачёту сумма. Суммы могут быть заявлены в декларациях, представляемых **в течение трёх лет** после окончания налогового периода, в котором получены доходы (п. 2 ст. 232 НК РФ). Пропуск этого срока означает утрату права на зачёт (восстановление возможно только в судебном порядке при наличии уважительных причин и с учётом ст. 81 НК РФ при подаче уточнённой декларации).

5.3. Документальное подтверждение (п. 3 ст. 232 НК РФ)

Закон допускает **три альтернативных комплекта** документов — это ключевой практический момент:

1. **Основной вариант:** документы, подтверждающие сумму дохода и уплаченного налога, выданные (заверенные) уполномоченным органом иностранного государства, с нотариально заверенным переводом на русский язык. Для КНР — официальный «налоговый рекорд» физического лица (□□□□□□□□), выдаваемый налоговым органом, и детализация по доходам и налогу (□□□□□□).
2. **Альтернативный вариант:** копия налоговой декларации, поданной в иностранном государстве, и копия платёжного документа, с нотариально заверенным переводом.
3. **Специальный вариант для налога, удержанного у источника:** сведения о суммах дохода в разрезе каждого месяца и о суммах удержанного налога представляются на основании документа, выданного источником выплаты дохода, вместе с копией этого документа и нотариально заверенным переводом (абз. 4 п. 3 ст. 232 НК РФ).

Обязательные реквизиты документов: вид дохода, сумма дохода, календарный год получения дохода, сумма налога и дата его уплаты (абз. 2 п. 3 ст. 232 НК РФ).

5.4. Конкурирующие позиции по доказыванию права на зачёт

Позиция 1 (узкая, «только справка налогового органа»). Налоговые органы нередко требуют документ, выданный именно налоговым органом иностранного государства, и отказывают в зачёте по справке работодателя.

Такая позиция опирается на буквальное прочтение первого абзаца п. 3 ст. 232 НК РФ.

Позиция 2 (широкая, «любой из предусмотренных законом комплектов»). Пункт 3 ст. 232 НК РФ прямо предусматривает альтернативу для случая удержания налога у источника (абз. 4), а равно допускает замену основного комплекта копией декларации и платёжным документом (абз. 3). Поскольку при работе по найму в КНР налог удерживается работодателем как налоговым агентом, применим именно абз. 4 п. 3 ст. 232 НК РФ, и отказ по мотиву отсутствия справки налогового органа неправомерен. Этот подход применим при наличии у налогоплательщика документа работодателя с полной ежемесячной расшифровкой дохода и налога.

Позиция 3 (судебная). При споре бремя доказывания факта и размера уплаты иностранного налога лежит на налогоплательщике; при представлении совокупности документов (справка работодателя + банковские выписки + официальный налоговый рекорд КНР) суды, как правило, признают право на зачёт. Риск отказа возрастает при отсутствии нотариально заверенного перевода либо при несоответствии документов перечню реквизитов абз. 2 п. 3 ст. 232 НК РФ.

5.5. Пределы зачёта

Зачёт ограничен суммой налога, подлежащей уплате в РФ с соответствующего дохода (п. 4 ст. 232 НК РФ). Превышение (при более высокой китайской ставке — а в КНР максимальная ставка ИТ достигает 45 %) **не возвращается и не переносится на другие периоды**. Практический эффект: при китайском налоге выше российского доплата по НДФЛ равна нулю, но декларация всё равно подаётся.

Зачёт не применяется: - к взносам в систему социального страхования КНР — это не налог с доходов; - к налогу, исчисленному с фиксированной прибыли КИК: налогоплательщик, перешедший на уплату налога с фиксированной прибыли, отказывается от уменьшения налога на суммы иностранного налога в силу факта подачи уведомления о переходе на такой режим (абз. 3 п. 1 ст. 232 НК РФ, введён Федеральным законом от 09.11.2020 № 368-ФЗ).

5.6. Практический вывод по Разделу III

Зачёт китайского ИТ в счёт НДФЛ **возможен** — Соглашение 2014 года предусматривает метод кредита. Условия: налоговый период закрыт, подана декларация, приложены документы с нотариальным переводом, соблюден трёхлетний срок. Итоговая сумма к доплате в большинстве случаев стремится

к нулю (китайские ставки выше), но **право на зачёт реализуется только через декларацию**, поэтому её непредставление создаёт риск не «переплаты», а штрафа по ст. 119 НК РФ.

6. Раздел IV. Иллюстративный расчёт (Версия А, резидент РФ)

Условия: годовой доход — 1 200 000 руб. (в рублёвом эквиваленте по курсу ЦБ на даты получения), ИТ в КНР — 180 000 руб.

- НДФЛ по п. 1 ст. 224 НК РФ (2025 год): $1\,200\,000 \times 13\% = 156\,000$ руб.
- Зачёт по ст. 232 НК РФ — в пределах 156 000 руб. Следовательно, к уплате — 0 руб.; неиспользованный остаток 24 000 руб. не возвращается и не переносится (п. 4 ст. 232 НК РФ).
- Декларация 3-НДФЛ представляется в срок до 30 апреля следующего года (п. 1 ст. 229 НК РФ).

Если бы китайский налог составил 100 000 руб., к доплате подлежало бы 56 000 руб. (не позднее 15 июля — п. 4 ст. 228 НК РФ).

7. Раздел V. Валютное законодательство: уведомления и отчёты по счетам в КНР

7.1. Уведомление об открытии (закрытии) счёта

Физические лица-резиденты обязаны уведомлять налоговый орган по месту учёта об открытии (закрытии) счетов (вкладов) в банках и иных организациях финансового рынка за пределами РФ — ч. 2 ст. 12 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ. Срок — не позднее одного месяца со дня открытия (закрытия). Если счёт в китайском банке был открыт ранее и уведомление не подавалось, нарушение носит длящийся характер и должно быть устранено незамедлительно.

7.2. Отчёты о движении денежных средств

Отчёты представляются в налоговый орган по месту учёта в порядке, установленном Правительством РФ (Постановление Правительства РФ от 28.12.2005 № 819), — **ежегодно, не позднее 1 июня года, следующего за отчётным**.

Ключевое исключение (ч. 7 ст. 12 Закона № 173-ФЗ): от обязанности освобождены резиденты, срок пребывания которых за пределами РФ в **истекшем календарном году** в совокупности составил **более 183 дней**. Отсюда практическое следствие для вернувшегося:

- За годы работы в КНР (если за границей набиралось более 183 дней) отчёты не требовались;
- **в первый полный календарный год после возвращения** (когда за истекший год он находился в РФ более 183 дней) обязанность представить отчёт возникает — при сохранении счёта в китайском банке.

7.3. Операции по счетам

Ограничения на зачисление на зарубежные счета, действовавшие ранее, в значительной степени либерализованы Федеральным законом от 13.07.2020 № 208-ФЗ; в частности, зачисление заработной платы от иностранного работодателя и переводы между собственными счетами резидента допускаются (ст. 14 Закона № 173-ФЗ). Обязанность репатриации по ст. 19 Закона № 173-ФЗ на трудовые доходы физического лица не распространяется.

7.4. Ответственность

Нарушение сроков представления уведомлений и отчётов образует состав административного правонарушения по ст. 15.25 КоАП РФ (в части несоблюдения порядка представления уведомлений и отчётов — с санкцией в виде предупреждения либо административного штрафа).

7.5. Практический вывод по Разделу V

Если в КНР остался банковский счёт: (1) проверить факт подачи уведомления об открытии счёта — при отсутствии подать немедленно; (2) начиная с года, следующего за годом возвращения, представлять ежегодный отчёт о движении средств до 1 июня. Если счёт закрыт при отъезде — обязанностей не возникает, но уведомление о закрытии также должно было быть подано в месячный срок.

8. Раздел VI. Иные уведомления: что проверять дополнительно

Обязанность	Норма	Применимость к ситуации
		Да, при наличии счёта в банке КНР

Обязанность	Норма	Применимость к ситуации
Уведомление об открытии/ закрытии зарубежного счёта	ч. 2 ст. 12 Закона № 173-ФЗ	
Отчёт о движении средств	ч. 7 ст. 12 Закона № 173-ФЗ	Да, при наличии счёта, начиная с года после возвращения
Уведомление об участии в иностранных организациях	п. 3 ст. 25.14 НК РФ	Только при наличии доли участия в иностранной компании
Уведомление о контролируемых иностранных компаниях	ст. 25.13–25.15 НК РФ	Только при наличии КИК; работа по найму основанием не является
Уведомление о возвращении в РФ / о работе за границей	—	Не предусмотрено законодательством

9. Раздел VII. Риски и ответственность

- **Ст. 119 НК РФ** — штраф за непредставление декларации: 5 % не уплаченной в срок суммы за каждый месяц просрочки, не более 30 % и не менее 1 000 руб.
- **Ст. 122 НК РФ** — штраф 20 % от неуплаченной суммы (40 % при умышленном характере).
- **Ст. 75 НК РФ** — пени за каждый день просрочки.
- **Ст. 88, 89, 93 НК РФ** — камеральные и выездные проверки, истребование документов; глубины проверки ограничены тремя годами, предшествующими году проведения.
- **Ст. 111 НК РФ** — обстоятельства, исключающие вину (в том числе выполнение письменных разъяснений уполномоченных органов), могут быть использованы при споре о штрафе, но не освобождают от самой обязанности.
- **Информационный риск.** КНР участвует в автоматическом обмене финансовой информацией; сведения о счетах и доходах с высокой вероятностью доступны налоговым органам РФ вне зависимости от добровольного декларирования.

10. Раздел VIII. Пошаговый алгоритм действий

1. **Восстановить хронологию присутствия** (даты въезда/выезда за последние 4 года, включая день въезда) и определить статус по каждому налоговому периоду — Раздел I.
2. **Определить, в каком статусе получен каждый китайский доход** (резидент/нерезидент), и выделить периоды, подлежащие налогообложению в РФ.
3. **Запросить в КНР документальное подтверждение:** официальный налоговый рекорд из налогового органа, детализацию по доходам и налогу, справку работодателя о доходах и удержанном ИТ — с расчётом на абз. 3 и абз. 4 п. 3 ст. 232 НК РФ (Раздел III).
4. **Организовать нотариально заверенный перевод** всех документов на русский язык (обязательное требование абз. 1 п. 3 ст. 232 НК РФ).
5. **Подать 3-НДФЛ** за каждый «резидентный» год с указанием дохода от источника за пределами РФ и суммы к зачёту — до 30 апреля следующего года (п. 1 ст. 229 НК РФ), в пределах трёхлетнего срока (п. 2 ст. 232 НК РФ).
6. **Уплатить разницу** (если китайский налог ниже российского) — до 15 июля (п. 4 ст. 228 НК РФ).
7. **Закрыть валютные обязанности:** уведомление об открытии/закрытии счёта (ч. 2 ст. 12 Закона № 173-ФЗ), отчёт о движении средств до 1 июня (ч. 7 ст. 12 Закона № 173-ФЗ, Постановление № 819).
8. **При несогласии налогового органа с зачётом** — обжалование в порядке ст. 137–139 НК РФ с опорой на абз. 3–4 п. 3 ст. 232 НК РФ и ст. 23 Соглашения с КНР.

11. Раздел IX. Сводные сроки

Действие	Срок	Норма
Декларация 3-НДФЛ за год получения дохода	до 30 апреля следующего года	п. 1 ст. 229 НК РФ
Уплата НДФЛ	до 15 июля следующего года	п. 4 ст. 228 НК РФ
Заявление суммы к зачёту	в течение 3 лет после окончания налогового периода	п. 2 ст. 232 НК РФ
	1 месяц	ч. 2 ст. 12 Закона № 173-ФЗ

Действие	Срок	Норма
Уведомление об открытии/закрытии зарубежного счёта		
Отчёт о движении средств	до 1 июня следующего года	ч. 7 ст. 12 Закона № 173-ФЗ; Постановление № 819

12. Итоговые выводы по версиям

Версия А (китайский работодатель). Обязанность декларировать и уплачивать НДФЛ возникает только за периоды налогового резидентства РФ. Зачёт ИТ возможен и, как правило, полностью покрывает российский налог; доплата чаще нулевая, но декларация обязательна. Отдельного «уведомления о возвращении» не существует; при наличии счёта в КНР — уведомление и ежегодные отчёты.

Версия В (российский работодатель, работа в КНР). Если работа исполнялась вне обособленного подразделения — режим идентичен Версии А (пп. 6 п. 3 ст. 208 НК РФ). Если в обособленном подразделении российской организации — доход относится к источникам в РФ, российский работодатель выступает налоговым агентом, обязанность самостоятельного декларирования не возникает; зачёт по ст. 232 НК РФ не применяется, вопрос устранения двойного налогообложения решается через ст. 23 Соглашения с КНР (вплоть до возврата китайского налога по законодательству КНР).

Версия С (иные доходы из КНР). Налогообложение в РФ по п. 3 ст. 208 НК РФ в периоды резидентства; зачёт — по соответствующим статьям Соглашения с КНР с теми же документальными требованиями п. 3 ст. 232 НК РФ.

Универсальный вывод: «платить налог здесь» в большинстве сценариев не придётся из-за зачёта, однако **декларировать — придётся**, если доход получен в период налогового резидентства РФ. Если весь китайский доход получен в период нерезидентства, налоговых обязанностей в РФ нет вовсе; остаются только валютные (уведомление и отчёты по счетам, при их наличии).

13. Список использованных нормативных источников

Налоговый кодекс РФ, часть вторая: - ст. 207 (налоговые резиденты; 183 дня в течение 12 следующих подряд месяцев); - ст. 208 п. 1, п. 3 пп. 6 (доходы

от источников в РФ и за пределами РФ); - ст. 209 п. 1, 2 (объект налогообложения для резидентов и нерезидентов); - ст. 210 п. 5 (пересчёт иностранной валюты); - ст. 216 (налоговый период); - ст. 223 п. 1 пп. 1, п. 2 (дата фактического получения дохода); - ст. 224 п. 1, п. 3 (ставки НДФЛ, в редакции Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ); - ст. 226 (налоговые агенты); - ст. 228 п. 1 пп. 3, п. 4 (самостоятельное исчисление и уплата налога, срок уплаты); - ст. 229 п. 1 (срок представления декларации); - **ст. 232 п. 1-4 (устранение двойного налогообложения; в том числе абз. 3 п. 1 в редакции Федерального закона от 09.11.2020 № 368-ФЗ — отказ от зачёта при налоге с фиксированной прибыли; п. 2 — трёхлетний срок; п. 3 — комплект подтверждающих документов и требование нотариального перевода; п. 4 — пределы зачёта)**; - ст. 25.13-25.15 (КИК и уведомление об участии); - ст. 75, 81, 88, 89, 93, 111, 119, 122, 137-139 (пени, уточнённая декларация, проверки, истребование документов, обстоятельства, исключающие вину, ответственность, обжалование).

Международные договоры: - Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Китайской Народной Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 27.05.2014 (ратифицировано Федеральным законом от 03.11.2015 № 310-ФЗ; применяется с 01.01.2017): ст. 4 (резидентство, критерии разграничения при двойном резидентстве), ст. 15 (доходы от работы по найму), ст. 23 (устранение двойного налогообложения — метод зачёта).

Федеральные законы: - Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»: ч. 2 ст. 12 (уведомление об открытии/закрытии счетов), ч. 7 ст. 12 (отчёты о движении средств; освобождение при пребывании за пределами РФ более 183 дней в истекшем календарном году), ст. 14 (права резидентов по операциям), ст. 19 (репатриация); - Федеральный закон от 13.07.2020 № 208-ФЗ (либерализация валютных ограничений для резидентов-физических лиц); - Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ (изменения в ст. 207, 216, 224 НК РФ; налоговый период и определение статуса по итогам календарного года); - Федеральный закон от 09.11.2020 № 368-ФЗ (введение абз. 3 п. 1 ст. 232 НК РФ).

Подзаконные акты и кодексы: - Постановление Правительства РФ от 28.12.2005 № 819 «Об утверждении Правил представления физическими лицами — резидентами налоговым органам отчётов о движении денежных средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации»; - Кодекс Российской Федерации об административных

правонарушениях, ст. 15.25 (ответственность за нарушение валютного законодательства).

Примечание о верификации. Нумерация статей Соглашения с КНР приведена по официальной публикации международного договора; при подготовке процессуальных документов сверять с официальным текстом. Конкретные суммы административных штрафов по ст. 15.25 КоАП РФ определяются санкцией соответствующей части статьи в действующей редакции. Правовая позиция по вопросу о дате определения налогового статуса (скользящее 12-месячное окно против определения по итогам календарного года) продолжает формироваться; применительно к конкретным периодам рекомендуется сверка с редакцией ст. 207, 216 НК РФ, действовавшей в соответствующем налоговом периоде.