

Самозанятый-нерезидент и сдача московской квартиры: восстановление чеков, налог, ответственность и сроки давности

1. Краткая постановка вопроса

Гражданин РФ, зарегистрированный плательщиком налога на профессиональный доход (НПД) и сдающий собственную квартиру в Москве физическому лицу с ежемесячным зачислением арендной платы на российский счёт, около трёх лет назад переехал на постоянное жительство за границу, предположительно утратив статус налогового резидента РФ; в течение этого периода чеки в «Мой налог» не формировались и налог не уплачивался, а теперь доступ к приложению восстановлен и налогоплательщик намерен добровольно исправить ситуацию. Требуют отдельного разбора четыре взаимосвязанных блока: (1) допустимость применения НПД к доходу от сдачи жилья в аренду при утрате налогового резидентства и альтернативная квалификация по НДФЛ; (2) порядок отражения доходов прошлых периодов в «Мой налог» (фактическая либо текущая дата расчёта) и его последствия; (3) состав и размер ответственности (ст. 129.13, ст. 122, ст. 75 НК РФ) с оценкой эффекта добровольного исправления; (4) предельный срок давности доначисления и взыскания.

Оговорка: документ подготовлен как аналитический материал по изложенным фактам, без проверки первичных документов; суммы, точные даты выезда, страна проживания и условия договора аренды в запросе не раскрыты, поэтому расчёты даны в виде модельных иллюстраций.

2. Фактическая рамка и допущения, которые влияют на квалификацию

Для дальнейшего разбора фиксируются следующие допущения, каждое из которых самостоятельно влияет на вывод:

1. Квартира принадлежит налогоплательщику на праве собственности и находится в Москве — доход является доходом от источника в РФ (пп. 4 п. 1 ст. 208 НК РФ).

2. Арендатор — физическое лицо, не являющееся налоговым агентом, поэтому исчисление и уплата налога — обязанность самого получателя дохода (пп. 1 п. 1 ст. 228 НК РФ — включая доходы от сдачи имущества в аренду от лиц, не являющихся налоговыми агентами).
3. Деятельность по сдаче жилья в наём не относится к видам, прямо исключённым из НПД (агентская, подакцизные и маркируемые товары, перепродажа, добыча полезных ископаемых, наличие работников, доходы, облагаемые по п. 2, 4, 5 ст. 224 НК РФ — ст. 5 Закона № 422-ФЗ).
4. Годовой доход от аренды не превышает предельный размер для НПД — 2,4 млн руб. (ст. 4, 5 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ; далее — Закон № 422-ФЗ).

3. Квалифицирующий вопрос: налоговый статус (резидент / нерезидент) и год отъезда

3.1. Как определяется статус

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (п. 2 ст. 207 НК РФ). Окончательный статус фиксируется по итогам налогового периода — календарного года (п. 3 ст. 207 НК РФ): если по состоянию на 31 декабря года лицо находилось в РФ менее 183 дней, оно признаётся нерезидентом за весь этот год; и наоборот, если 183 дня набраны — резидентом за весь год, включая месяцы, когда лицо фактически находилось за границей.

Практический вывод. Ключ к решению задачи — не «факт переезда», а подсчёт дней по каждому календарному году. Год выезда и год возможного возвращения требуют отдельного подсчёта: в этих годах статус может оказаться резидентным, даже при постоянном проживании за границей в остальные годы.

3.2. Специальные правила, которые могут сохранить статус резидента

Для лиц, находившихся за границей в 2020 г. и не имевших возможности вернуться, действовало специальное правило о сохранении статуса налогового резидента (ст. 207 НК РФ в редакции Федерального закона от 08.06.2020 № 172-ФЗ). Если переезд пришёлся на 2020 г., этот год подлежит проверке отдельно.

3.3. Последствия для НПД

Статус резидента не является самостоятельным условием регистрации в качестве плательщика НПД, но он определяет ставку НДФЛ для соответствующего дохода, а через неё — применимость самого НПД (см. раздел 5). Поэтому корректная последовательность разбора: сначала статус по каждому году, затем — режим налогообложения по каждому году, и только после этого — вопрос о чеках.

4. Версия 1: НПД применим (периоды налогового резидентства)

4.1. Обоснование

Доход от предоставления жилого помещения внаём является доходом от реализации услуг (п. 1 ст. 6 Закона № 422-ФЗ), облагается НПД по ставке 4 % (при расчётах с физическими лицами) либо 6 % (при расчётах с ИП и организациями); налоговый период — календарный месяц; налог исчисляется налоговым органом на основании переданных сведений о расчётах и уплачивается не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом; применяется налоговый вычет 10 000 руб. (ст. 8–11 Закона № 422-ФЗ).

Обязанность по формированию чека установлена ч. 1 ст. 14 Закона № 422-ФЗ: при производстве расчётов, связанных с получением дохода, являющегося объектом налогообложения, налогоплательщик обязан передать сведения о расчётах в налоговый орган через мобильное приложение «Мой налог», сформировать чек и обеспечить его передачу покупателю (заказчику). Дата получения дохода при безналичных расчётах — дата поступления денежных средств на банковский счёт (ст. 7 Закона № 422-ФЗ).

4.2. Условия применения версии

Версия работает для тех календарных лет (и соответствующих им налоговых периодов — месяцев), в которых лицо являлось налоговым резидентом РФ по правилам п. 2, 3 ст. 207 НК РФ. Дополнительно необходимо, чтобы в соответствующем месяце не возникло иных ограничений ст. 5 Закона № 422-ФЗ (например, появление работников, превышение лимита дохода).

4.3. Практический вывод по версии

За «резидентные» годы и месяцы обязанность ограничивается формированием чеков с фактическими датами поступлений и уплатой 4 % (с учётом вычета). Никаких оснований для НДФЛ по ставке 30 % в такие периоды нет.

5. Версия 2: НПД неприменим (периоды налогового нерезидентства) — доминирующая позиция

5.1. Обоснование

Пункт 2 ст. 5 Закона № 422-ФЗ (пп. 6) исключает из числа плательщиков НПД лиц, ведущих деятельность, доходы от которой облагаются НДФЛ по ставкам, предусмотренным п. 2, 4 и 5 ст. 224 НК РФ. Для доходов налогового нерезидента от сдачи в аренду имущества, находящегося в РФ, применяется именно п. 2 ст. 224 НК РФ — ставка 30 %; иных ставок для этого вида дохода п. 3 ст. 224 НК РФ не устанавливает. Объект налогообложения у нерезидента — доход от источников в РФ (п. 2 ст. 209, пп. 4 п. 1 ст. 208 НК РФ), при этом налоговая база определяется без уменьшения на вычеты, предусмотренные ст. 218–221 НК РФ (п. 3 ст. 210 НК РФ).

Отсюда доминирующая позиция: в периоды налогового нерезидентства доход от аренды подлежит обложению НДФЛ по ставке 30 % с самостоятельным декларированием — декларация представляется не позднее 30 апреля следующего года (ст. 229 НК РФ), налог уплачивается не позднее 15 июля (п. 4 ст. 228 НК РФ). Факт сохранения регистрации в «Мой налог» и уплата 4 % такой доход от НДФЛ не освобождают.

5.2. Конкурирующая позиция (защитная)

Возможна аргументация в пользу сохранения НПД и в период нерезидентства:

- пп. 6 п. 2 ст. 5 Закона № 422-ФЗ сформулирован через признак **вида деятельности**, доходы от которой облагаются по ставкам п. 2, 4, 5 ст. 224 НК РФ, а не через признак утраты резидентства; перечень ограничений ст. 5 является закрытым и прямого указания «нерезидент не вправе применять НПД» не содержит;
- доход, признаваемый объектом НПД, не облагается НДФЛ, следовательно, формально «доходы, облагаемые по ставке п. 2 ст. 224 НК РФ», у такого лица отсутствуют;

- все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (п. 7 ст. 3 НК РФ).

Оценка. Позиция имеет право на существование в споре, но **риск крайне высок**: буквальное назначение пп. 6 п. 2 ст. 5 Закона № 422-ФЗ состоит именно в том, чтобы вывести из НПД доходы, облагаемые по «специальным» ставкам ст. 224 НК РФ, к которым относится и 30-процентная ставка для нерезидентов. Устойчивой опубликованной судебной практики, подтверждающей эту позицию, в открытых источниках не сформировано; при выявлении статуса налоговым органом (данные о пересечении границы, ст. 207 НК РФ; банковские данные, ст. 86 НК РФ; международный автоматический обмен финансовой информацией, ст. 142.1 НК РФ) вероятно доначисление НДФЛ 30 %. Использовать эту аргументацию допустимо как резервную в споре, но не как основание для планирования.

5.3. Пробел в регулировании момента утраты права

Закон № 422-ФЗ не содержит развёрнутого правила о том, с какого момента плательщик НПД утрачивает право на режим при утрате налогового резидентства. Возможны два прочтения:

- **по налоговым периодам (месяцам)** — право утрачивается с начала того месяца, в котором возникли обстоятельства; при таком подходе в году отъезда часть месяцев остаётся «резидентной»;
- **по календарному году** — поскольку статус резидента определяется по итогам года (п. 3 ст. 207 НК РФ), весь год относится к НДФЛ либо к НПД целиком.

Первый подход более благоприятен для налогоплательщика, второй — более вероятен при проверке, так как опирается на механику ст. 207 НК РФ. Этот вопрос следует считать спорным и раскрывать в пояснениях к декларациям/обращениям прямо.

5.4. Практический вывод по версии

Если по итогам конкретного года лицо признаётся нерезидентом, доход от аренды за этот год: (а) облагается НДФЛ 30 % без вычетов (п. 3 ст. 210 НК РФ); (б) декларируется по форме 3-НДФЛ (ст. 229 НК РФ); (в) уплаченный в этот период НПД подлежит возврату или зачёту как излишне уплаченный (ст. 78, 79 НК РФ). Регистрацию в качестве плательщика НПД на будущее целесообразно прекратить через «Мой налог»; порядок постановки на учёт и снятия с учёта установлен ст. 12 Закона № 422-ФЗ.

6. Версия 3 (промежуточная, наиболее реалистичная): раздельный режим по годам

Практически наиболее вероятный сценарий: за годы резидентства — НПД (чеки + 4 %), за годы нерезидентства — НДФЛ 30 % (3-НДФЛ). Такой подход:

- не требует признания недействительной всей истории чеков;
- минимизирует налоговую нагрузку (4 % против 30 %);
- снижает риск сплошного доначисления НДФЛ за весь трёхлетний период;
- но требует документального подтверждения дней нахождения в РФ за каждый год (отметки о пересечении границы, авиабилеты, миграционные данные, справка о проживании за рубежом).

Практический вывод. Раздельный расчёт по годам — основная рекомендация; он же даёт объяснимое обоснование для налогового органа и снижает риск квалификации действий как умышленных (п. 3 ст. 122 НК РФ).

7. Отражение доходов прошлых периодов в «Мой налог»: дата фактического поступления vs текущая дата

7.1. Почему дата чека юридически значима

Дата расчёта определяет: момент возникновения дохода (ст. 7 Закона № 422-ФЗ), принадлежность дохода к налоговому периоду — календарному месяцу (ст. 9 Закона № 422-ФЗ), срок уплаты налога — 28-е число следующего месяца (ст. 10 Закона № 422-ФЗ) и, следовательно, период начисления пеней (п. 3 ст. 75 НК РФ). По общему правилу чек формируется в момент расчёта; при безналичных расчётах — не позднее 9-го числа месяца, следующего за месяцем расчёта (ст. 14 Закона № 422-ФЗ).

7.2. Вариант А — чеки с фактическими датами поступлений

Как делать: отдельный чек на каждое ежемесячное поступление, с датой фактического зачисления на счёт и с наименованием услуги (предоставление жилого помещения внаём) и суммой.

Плюсы: достоверность сведений; корректное распределение налоговой базы по периодам; отсутствие риска завышения базы текущего года и утраты права на НПД из-за превышения лимита 2,4 млн руб.; пени начисляются по каждому месяцу, но их сумма в целом соответствует реальному пользованию бюджетными средствами.

Минусы: суммарные пени за 3 года всё же начисляются; сам факт несвоевременного формирования чека сохраняет состав ст. 129.13 НК РФ (нарушение срока передачи сведений), даже если дата указана верно.

7.3. Вариант Б — чеки текущей датой

Плюсы: проще технически; пени минимальны, поскольку весь налог «попадает» в текущий период.

Минусы и риски (существенные):

1. **Недостоверность сведений** — дата расчёта не соответствует фактическому получению дохода (ст. 7 Закона № 422-ФЗ), что само по себе является нарушением порядка передачи сведений и не устраняет состав ст. 129.13 НК РФ; при проверке (сверка с банковской выпиской) расхождение будет очевидно.
2. **Искажение налогового периода** (ст. 9 Закона № 422-ФЗ) — база «перебрасывается» в текущий год.
3. **Риск превышения лимита 2,4 млн руб.** — если в текущем году к «переброшенным» суммам добавятся обычные поступления, возможна утрата права на НПД (ст. 4, 5 Закона № 422-ФЗ) с пересчётом на НДСЛ.
4. **Риск квалификации как воспрепятствования контролю** и как обстоятельства, отягчающего ответственность (п. 2 ст. 112 НК РФ), — вместо смягчающего.

7.4. Вариант В — комбинированный (рекомендуемый)

1. Сформировать чеки с фактическими датами; если интерфейс приложения технически не позволяет установить дату ранее определённого периода — сформировать чеки в ближайшую доступную дату **с одновременным письменным заявлением в налоговый орган** (через личный кабинет налогоплательщика), в котором указать фактические даты и суммы поступлений и просьбу учесть их при исчислении налога. Сведения о расчётах передаются в налоговый орган (ч. 1 ст. 14 Закона № 422-ФЗ), и такое обращение фиксирует добровольность.
2. Одновременно подать заявление о смягчающих обстоятельствах (ст. 112 НК РФ) с приложением доказательств отсутствия технического доступа к приложению (переписка с поддержкой, даты, документы о проживании за границей) и сведений о добровольной уплате.
3. Уплатить налог и пени незамедлительно после формирования чеков.

7.5. Практический вывод

Правильный ответ на поставленный вопрос: **датой фактического поступления денежных средств**, отдельным чеком на каждое поступление. Текущая дата допустима только тогда, когда она соответствует действительности. Формирование чеков «задним числом» само по себе не устраняет нарушения срока (ст. 14 Закона № 422-ФЗ), но предотвращает более тяжёлые последствия — искажение базы, утрату права на режим и отягчение ответственности.

8. Ответственность при НПД-сценарии и эффект добровольного исправления

8.1. Специальный состав: ст. 129.13 НК РФ

Нарушение налогоплательщиком установленных Законом № 422-ФЗ порядка и (или) сроков передачи сведений о произведённом расчёте влечёт штраф **20 % от суммы такого расчёта**; те же деяния, совершённые повторно в течение шести месяцев, — штраф **в размере суммы расчёта** (п. 1, 2 ст. 129.13 НК РФ, введена Федеральным законом от 27.11.2018 № 425-ФЗ). Обратите внимание: в отличие от ст. 129.14 НК РФ (ответственность операторов электронных площадок и уполномоченных кредитных организаций), для налогоплательщика минимальный порог 200 руб. не установлен, но и штраф считается по каждому несформированному чеку отдельно.

8.2. Пени: ст. 75 НК РФ

Пени начисляются за каждый календарный день просрочки начиная со дня, следующего за установленным сроком уплаты, в размере 1/300 действующей ключевой ставки Банка России (п. 3, 4 ст. 75 НК РФ). Поскольку налоговый период по НПД — месяц и срок уплаты — 28-е число следующего месяца (ст. 9, 10 Закона № 422-ФЗ), пени рассчитываются по каждому месяцу отдельно.

8.3. Возможна ли ст. 122 НК РФ одновременно со ст. 129.13 НК РФ — две позиции

- **Позиция 1 (специальная норма):** ст. 129.13 НК РФ является *lex specialis* по отношению к ст. 122 НК РФ применительно к НПД; налог по НПД исчисляется налоговым органом на основе переданных сведений (ст. 8 Закона № 422-ФЗ), поэтому «неправильное исчисление» налогоплательщиком отсутствует, а неуплата является следствием

нарушения порядка передачи сведений, уже наказуемого по ст. 129.13 НК РФ. Применение обеих норм нарушает запрет повторного привлечения за одно и то же правонарушение (п. 2 ст. 108 НК РФ).

- **Позиция 2 (самостоятельные составы):** несформирование чека и последующая неуплата налога — разные деяния; ст. 122 НК РФ (20 % неуплаченной суммы, а при умысле — 40 %, п. 1 и п. 3 ст. 122 НК РФ) применима наряду со ст. 129.13 НК РФ.

Когда что применяется. Позиция 1 — основной аргумент при оспаривании решения налогового органа (жалоба по ст. 139, 140 НК РФ, далее — суд, ст. 138 НК РФ). Позиция 2 отражает реальную практику налоговых органов при значительных суммах и длительном периоде. В любом случае одновременное взыскание штрафов по обеим статьям за одно и то же деяние — предмет спора.

8.4. Смягчающие обстоятельства: реальный инструмент снижения

Перечень смягчающих обстоятельств открыт (пп. 3 п. 1 ст. 112 НК РФ), они устанавливаются налоговым органом или судом (п. 4 ст. 112 НК РФ); при наличии хотя бы одного обстоятельства размер штрафа уменьшается **не менее чем в два раза** (п. 3 ст. 114 НК РФ). Конституционный Суд РФ признал допустимым снижение санкций и ниже установленного размера исходя из принципа соразмерности (Постановление КС РФ от 15.07.1999 № 11-П).

Что реально работает как смягчающее: добровольное формирование чеков и уплата налога и пеней до выявления нарушения налоговым органом; отсутствие ранее совершённых правонарушений; техническая недоступность приложения (при документальном подтверждении); отсутствие умысла на уклонение; тяжёлое материальное положение.

Что, как правило, **не** работает: ссылка на «незнание закона» и на занятость/проживание за границей без подтверждающих документов; ссылка на выполнение письменных разъяснений (пп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ) — разъяснений применительно к данной ситуации не было.

8.5. Модельный расчёт (иллюстрация)

Аренда 60 000 руб./мес., 36 месяцев, НПД 4 %: - налог: $36 \times 2\,400 = 86\,400$ руб. (вычет 10 000 руб. уменьшает налоговую базу, эффект — около 400 руб.); - штраф по ст. 129.13 НК РФ: $20\% \times 2\,160\,000 = \mathbf{432\,000 \text{ руб.}}$ (при снижении в 2 раза — 216 000 руб.); - пени: невелики по абсолютной величине из-за малой

суммы месячного налога (порядка 10–20 тыс. руб. за весь период при ставке 1/300 ключевой ставки).

Обратите внимание на диспропорцию: штраф по ст. 129.13 НК РФ в пять раз превышает сам налог. Это — главный аргумент и для снижения по ст. 112, 114 НК РФ, и для ссылки на Постановление КС РФ № 11-П.

9. Ответственность при НДФЛ-сценарии (если периоды признаются «нерезидентными»)

9.1. Составы

- **ст. 119 НК РФ** — непредставление декларации: 5 % неуплаченной суммы за каждый полный или неполный месяц просрочки, не более 30 % и не менее 1 000 руб.;
- **ст. 122 НК РФ** — неуплата/неполная уплата: 20 % (п. 1), а при умышленном характере — 40 % (п. 3);
- **ст. 75 НК РФ** — пени за весь период.

Модельная иллюстрация на тех же данных: НДФЛ 30 % × 2 160 000 = 648 000 руб.; штраф по ст. 119 НК РФ — до 30 % (194 400 руб.); штраф по ст. 122 НК РФ — 20 % (129 600 руб.).

9.2. Добровольное исправление здесь даёт принципиально больше

Пункт 4 ст. 81 НК РФ освобождает от ответственности, если декларация представляется после истечения срока, но до момента, когда налогоплательщик узнал о выявлении недоимки либо о назначении выездной проверки, **при условии уплаты недоимки и пеней**. Для НПД аналогичного механизма нет — там добровольность работает только как смягчающее обстоятельство (ст. 112 НК РФ).

Конкурирующие позиции по вопросу о «первичных» декларациях, поданных с опозданием: часть судов применяет п. 4 ст. 81 НК РФ по аналогии и освобождает от штрафа по ст. 119 НК РФ, если налог и пени уплачены до выявления недоимки; другая часть исходит из того, что норма сформулирована только для уточнённых деклараций, и ограничивается снижением штрафа по ст. 112, 114 НК РФ. Практический вывод: подавать декларации и платить нужно **до** любых контактов с налоговым органом, фиксируя дату уплаты; это максимизирует шансы и на освобождение, и на снижение.

10. Срок давности: за сколько лет могут доначислить

10.1. Глубина проверки — три года

В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трёх календарных лет, предшествующих году вынесения решения о её проведении (п. 4 ст. 89 НК РФ). Камеральная проверка проводится по конкретной декларации в течение трёх месяцев (ст. 88 НК РФ); по НПД декларация не представляется, поэтому контроль за чеками реализуется через иные формы (истребование документов и пояснений, выездная проверка, анализ банковских данных — ст. 86, 90, 93.1 НК РФ).

10.2. Срок давности привлечения к ответственности — три года

Лицо не может быть привлечено к ответственности, если со дня совершения правонарушения либо со дня, следующего за ним, истекли три года (п. 1 ст. 113 НК РФ; пп. 4 п. 1 ст. 109 НК РФ). Применительно к ст. 129.13 НК РФ правонарушение совершается в момент, когда чек должен был быть сформирован (для безналичных расчётов — не позднее 9-го числа следующего месяца, ст. 14 Закона № 422-ФЗ). Следовательно, по расчётам «старше» трёх лет штраф не применяется.

10.3. Сроки взыскания недоимки

Требование об уплате налога направляется не позднее трёх месяцев со дня выявления недоимки, а по результатам проверки — в течение 20 дней со дня вступления в силу решения (п. 1, 2 ст. 70 НК РФ). Для физических лиц взыскание производится в судебном порядке: заявление подаётся в течение шести месяцев со дня истечения срока исполнения требования (п. 2 ст. 48 НК РФ). В совокупности с трёхлетним пределом глубины проверки это формирует практический трёхлетний горизонт доначисления.

10.4. Пени и «просроченная» недоимка

Пени носят компенсационный характер (Постановление КС РФ от 17.12.1996 № 20-П) и не могут начисляться бесконечно по недоимке, утратившей возможность взыскания (правовая позиция — Определение КС РФ от 08.02.2007 № 381-О-П). Это ограничивает «накопление» пеней за пределами сроков взыскания.

10.5. Важная развилка: самостоятельное декларирование сроками не ограничено

Если налогоплательщик сам подаёт 3-НДФЛ за периоды «старше» трёх лет, он тем самым создаёт обязанность по уплате налога за эти периоды; трёхлетние ограничения защищают его только от принудительного доначисления и от штрафа, но не от собственного добровольного декларирования. Отсюда две тактики (обе допустимы, выбор — за налогоплательщиком):

- **Полное раскрытие** — чеки и декларации за все периоды: максимальная правовая чистота, максимальная сумма налога и пеней, но минимальный риск спора и максимальные шансы на смягчение.
- **Раскрытие в пределах трёх лет** — чеки/декларации за трёхлетний горизонт: законная минимизация, поскольку за пределами трёх лет штраф не применяется (ст. 113 НК РФ), а взыскание маловероятно (п. 4 ст. 89, п. 2 ст. 48 НК РФ). Обязанность по уплате налога формально сохраняется, и этот риск нужно осознавать.

Практический вывод. Принудительно доначислить, вероятнее всего, смогут не более чем за три календарных года, предшествующих году решения; штраф — за расчёты, по которым не истёк трёхлетний срок давности привлечения к ответственности; пени — в пределах взыскиваемой недоимки.

11. Проверка релевантности норм, приведённых в правовом контексте

Часть источников, приложенных к запросу, к данной ситуации **неприменима** — это следует зафиксировать прямо:

- **ст. 129.8 НК РФ** — ответственность *организаций финансового рынка* за нарушение порядка установления налогового резидентства клиентов (меры по ст. 142.4 НК РФ). К физическому лицу-арендодателю не относится; применима к банкам, брокерам, страховщикам и т. п.
- **ст. 129.14 НК РФ** — ответственность *уполномоченных операторов электронных площадок и уполномоченных кредитных организаций* за нарушение порядка и сроков передачи сведений о расчётах. К самому налогоплательщику не применяется; его состав — ст. 129.13 НК РФ. (Практический нюанс: если арендная плата когда-либо поступала через уполномоченную кредитную организацию/площадку, ответственность могла бы распределяться, но при обычном банковском переводе от физического лица этот механизм не задействован.)

- **ст. 284.12 НК РФ** — ставка 15 % для личных фондов; к физическому лицу не относится.
- **ст. 17 Закона об АУСН** — особенности исполнения обязанностей налогового агента по НДФЛ при АУСН; к НПД и к арендодателю-физлицу не относится.
- Часть приведённых редакций ст. 129.13 НК РФ воспроизводит устаревшую формулировку (эксперимент в г. Москве, Московской и Калужской областях, Республике Татарстан). С 2020 г. эксперимент распространён на все субъекты РФ, поэтому применима редакция, отсылающая к Федеральному закону от 27.11.2018 № 422-ФЗ (в ред. Федерального закона от 28.01.2020 № 5-ФЗ) — она и приведена в корректном виде в одном из источников контекста.

12. Пошаговый алгоритм действий

Шаг 1. Установить статус по каждому году

Подсчитать дни нахождения в РФ за каждый из трёх лет (и за год выезда отдельно): п. 2, 3 ст. 207 НК РФ. Подтверждающие документы: отметки о пересечении границы, посадочные талоны, справка о регистрации за рубежом, договор аренды жилья за границей.

Шаг 2. Разделить доходы по режимам

«Резидентные» месяцы — НПД (чеки); «нерезидентные» годы — НДФЛ 30 % (3-НДФЛ).

Шаг 3. Сформировать чеки

Отдельным чеком на каждое поступление, с фактической датой зачисления на счёт (ст. 7, 9, 14 Закона № 422-ФЗ). При технической невозможности — чеки в доступную дату + письменное обращение в налоговый орган с указанием фактических дат и сумм.

Шаг 4. Уплатить налог и пени

Не дожидаясь требований (ст. 10 Закона № 422-ФЗ, п. 3, 4 ст. 75 НК РФ) — это ключевое доказательство добровольности.

Шаг 5. Подать 3-НДФЛ за «нерезидентные» годы

С приложением расчёта и подтверждающих документов; уплатить налог и пени одновременно — до любых контактов с налоговым органом (п. 4 ст. 81 НК РФ).

Шаг 6. Заявить о смягчающих обстоятельствах

Заявление по ст. 112 НК РФ с расчётом на снижение штрафов не менее чем в два раза (п. 3 ст. 114 НК РФ) и со ссылкой на Постановление КС РФ от 15.07.1999 № 11-П.

Шаг 7. Определиться с будущим режимом

Три варианта: (а) восстановить резидентство (183 дня в календарном году) и остаться на НПД; (б) зарегистрироваться в качестве ИП и применять УСН с объектом «доходы» (6 %) — ограничений по налоговому резидентству ст. 346.12 НК РФ не содержит, что даёт нагрузку 6 % вместо 30 %; (в) остаться на НДФЛ 30 % с ежегодным декларированием.

Шаг 8. Учесть международный аспект

Доходы от недвижимого имущества по типовым соглашениям об избежании двойного налогообложения могут облагаться в государстве местонахождения имущества; в стране резидентства применяется механизм зачёта (ст. 23 соответствующего соглашения, ст. 232 НК РФ). Автоматический обмен финансовой информацией (ст. 142.1 НК РФ) делает сокрытие счёта и поступлений неэффективным.

13. Практические выводы по каждой версии (сводно)

Версия	Налог	Основные риски	Когда применяется
НПД применим (весь период)	4 % (с вычетом 10 000 руб.)	Низкие налоговые, но сохраняется штраф по ст. 129.13 НК РФ (20 % от суммы каждого расчёта)	Если по каждому году подтверждается статус резидента (п. 2, 3 ст. 207 НК РФ)
НПД неприменим (весь период)	НДФЛ 30 % без вычетов (п. 2 ст. 224,	ст. 119, 122 НК РФ + пени; высокая сумма налога	Если все три года — нерезидентство

Версия	Налог	Основные риски	Когда применяется
	п. 3 ст. 210 НК РФ)		
Раздельно по годам (рекомендуется)	4 % / 30 % по периодам	Умеренные; требует документального подтверждения дней	Наиболее реалистичный сценарий при переезде ~3 года назад
Добровольное исправление	Тот же налог + пени	Штраф снижается не менее чем в 2 раза (ст. 112, 114 НК РФ); по НДФЛ возможно полное освобождение (п. 4 ст. 81 НК РФ)	Обязательный элемент любой из версий

Три главных вывода:

- Дата чека** — фактическая дата поступления денежных средств, отдельный чек на каждое зачисление; текущая дата допустима только при её соответствии действительности.
- Добровольное исправление** по НПД штраф не отменяет (специального основания нет), но даёт снижение не менее чем в два раза и аргумент о несоразмерности; по НДФЛ — может дать полное освобождение от штрафов по ст. 119, 122 НК РФ.
- Срок давности** — три календарных года (глубина выездной проверки, п. 4 ст. 89 НК РФ) и три года для привлечения к ответственности (ст. 113 НК РФ); пени — в пределах взыскиваемой недоимки.

14. Список использованных нормативных источников

Налоговый кодекс РФ, часть первая: - ст. 3 (п. 7) — толкование неустраиваемых сомнений в пользу налогоплательщика; - ст. 48 (п. 2) — судебный порядок взыскания с физического лица; - ст. 70 (п. 1, 2) — сроки направления требования об уплате; - ст. 75 (п. 3, 4) — пени; - ст. 78, 79 — зачёт и возврат излишне уплаченного налога; - ст. 81 (п. 4) — освобождение от ответственности при добровольной доплате; - ст. 86 — представление банками сведений о счетах; - ст. 88 — камеральная проверка; - ст. 89 (п. 4) — трёхлетняя глубина выездной проверки; - ст. 90, 93.1 — осмотр, истребование документов; - ст. 106, 108 (п. 2), 109 (пп. 4 п. 1), 111 — состав правонарушения,

запрет повторного привлечения, обстоятельства, исключющие ответственность; - ст. 112 (п. 1, 2, 4), 113 (п. 1), 114 (п. 3, 4) — смягчающие/отягчающие обстоятельства, срок давности, размер штрафа; - ст. 119, 122 (п. 1, 3), 129.13 (п. 1, 2), 129.14 — составы правонарушений; - ст. 138, 139, 140 — обжалование; - ст. 142.1 — международный автоматический обмен финансовой информацией.

Налоговый кодекс РФ, часть вторая: - ст. 207 (п. 2, 3) — налоговые резиденты, определение статуса по итогам года; - ст. 208 (пп. 4 п. 1), 209 (п. 2) — доходы от источников в РФ, объект налогообложения нерезидента; - ст. 210 (п. 3) — база по ставке 30 % без вычетов; - ст. 218-221 — налоговые вычеты; - ст. 224 (п. 2, 3) — ставки НДФЛ; - ст. 228 (пп. 1 п. 1, п. 4), 229 — декларирование и уплата; - ст. 232 — устранение двойного налогообложения; - ст. 346.12, 346.43 — ограничения для УСН и ПСН.

Специальное законодательство: - Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "налог на профессиональный доход"»: ст. 1, 4, 5 (в т. ч. пп. 6 п. 2), 6, 7, 8-11, 12, 14; - Федеральный закон от 27.11.2018 № 425-ФЗ — введение ст. 129.13, 129.14 НК РФ; - Федеральный закон от 28.01.2020 № 5-ФЗ — редакция ст. 129.13, 129.14 НК РФ; - Федеральный закон от 08.06.2020 № 172-ФЗ — специальное правило о статусе резидента для лиц, находившихся за границей в 2020 г.

Акты судебных органов: - Постановление Конституционного Суда РФ от 17.12.1996 № 20-П — компенсационная природа пеней; - Постановление Конституционного Суда РФ от 15.07.1999 № 11-П — соразмерность налоговых санкций, возможность снижения ниже установленного размера; - Определение Конституционного Суда РФ от 08.02.2007 № 381-О-П — прекращение начисления пеней по недоимке, утратившей возможность взыскания.