Выезд из прежнего государства проживания

Dr Alexander Ressos, TEP
Attorney-at-Law (Switzerland and Germany),
Solicitor (England & Wales and Hong Kong)
Of Counsel, KGP Legal LLC
alexander.ressos@kgplegal.com.sg
www.ressos.com.sg

Налог, который основатель экономит на переезде, может забрать государство, из которого он уезжает. В моей практике преобладают четыре таких государства.

Германия

Германия облагает выезжающего резидента, который владел не менее чем одним процентом капитала корпорации, налогом на условную продажу этих долей согласно § 6 Закона о внешнем налогообложении (AStG). По заявлению налог уплачивается семью ежегодными платежами и аннулируется, если налогоплательщик возвращается в течение семи лет; этот срок может быть продлён до двенадцати.[1] Токены, которыми основатель владеет напрямую, не являются долями и не подпадают под § 6 AStG. Но основатель, который держит свою долю токенов через немецкую GmbH или владеет долями

© 2026 Dr Alexander Ressos. General information only, not legal, tax or investment advice. No client relationship is created. All Singapore law advice is provided by a duly licensed and regulated firm of Singapore advocates and solicitors only on the basis of an express written letter of engagement. More information at SingaporeIQ.com and ressos.com.sg.

немецкой операционной компании, подпадает под него в полной мере. Переезд в Швейцарию или Сингапур фиксирует прирост. Помимо § 6, расширенная ограниченная налоговая обязанность Германии по § 2 AStG удерживает бывшего резидента со значительными экономическими интересами в Германии в немецкой налоговой сети в течение десяти лет, если он переезжает в юрисдикцию с низкими налогами. Немецкая администрация рассматривает швейцарских плательщиков паушального налога для этой цели как лиц с низким налогообложением.[2] Соглашение между Германией и Швейцарией добавляет собственное правило. Лицо, переехавшее в Швейцарию, по-прежнему подвержено немецкому налогообложению доходов из германских источников в год выезда и в течение пяти последующих лет. Швейцарскому плательщику паушального налога отказывают в резидентстве по соглашению, если он не выбрал модифицированный паушальный режим, при котором все доходы из германских источников включаются в контрольный расчёт.[3] Токены, проданные в течение года после приобретения, облагаются в Германии как доход от частной продажи по § 23 Закона о подоходном налоге (EStG). Основатель, который уезжает из Германии до продажи, даже в пределах годичного срока после покупки, выходит из-под действия этого правила, поскольку продажа происходит после прекращения резидентства, если только не применяется § 2 AStG и прирост не связан с Германией.[4]

Великобритания

Резидент Великобритании, который уезжает и, находясь за рубежом, реализует прирост по активам, принадлежавшим ему до выезда, облагается налогом на этот прирост в год

© 2026 Dr Alexander Ressos. General information only, not legal, tax or investment advice. No client relationship is created. All Singapore law advice is provided by a duly licensed and regulated firm of Singapore advocates and solicitors only on the basis of an express written letter of engagement. More information at SingaporeIQ.com and ressos.com.sg.

возвращения. Правило применяется, если период нерезидентства составляет пять лет или меньше, а лицо было резидентом Великобритании не менее чем в четырёх из семи налоговых лет до выезда.[5] Это ловушка для основателя, который переезжает в Цуг или Сингапур на три года, продаёт токены при снятии локапа и возвращается. Для основателя, который отсутствует более пяти полных налоговых лет или приобретает токены после выезда, это не ловушка. Замена налогообложения при переводе в страну (remittance basis) четырёхлетним режимом для иностранных доходов и прироста с 6 апреля 2025 года касается приезжающих в Великобританию, а не уезжающих. Однако она означает, что возвращающиеся основатели больше не могут укрыть прирост, держа его за рубежом.[6]

Гонконг и США

В Гонконге нет налога на прирост капитала, налога на выезд и налога на иностранные доходы физических лиц. Перед уезжающим резидентом Гонконга стоит лишь вопрос, не была ли его деятельность с токенами торговлей, ведущейся в Гонконге. В этом случае налог на прибыль по ставке 15 % с реализованной прибыли остаётся к уплате за период резидентства.[7] США — противоположный случай. Граждане США и долгосрочные постоянные резиденты облагаются налогом на мировой доход, где бы они ни жили, поэтому переезд в Цуг или Сингапур ничего не меняет, если основатель не отказывается от гражданства или статуса. В таком случае на «охватываемого экспатрианта» (covered expatriate) распространяется налог на условную переоценку всех мировых активов, включая токены, по рыночной стоимости на день, предшествующий экспатриации, согласно статье 877A Налогового кодекса США

© 2026 Dr Alexander Ressos. General information only, not legal, tax or investment advice. No client relationship is created. All Singapore law advice is provided by a duly licensed and regulated firm of Singapore advocates and solicitors only on the basis of an express written letter of engagement. More information at SingaporeIQ.com and ressos.com.sg.

(Internal Revenue Code).[8] Поэтому американским основателям больше поможет планирование организаций и казны, описанное в главах II–V, чем любой переезд самого основателя.

Примечания

1. Außensteuergesetz (AStG), § 6 абз. 1–4, в редакции ATAD-Umsetzungsgesetz от 25 июня 2021 г., действующей с 1 января 2022 г.; с 1 января 2025 г. распространён на существенные доли в инвестиционных фондах согласно § 6 абз. 1 предл. 2a AStG, введённому Jahressteuergesetz 2024. ↩
2. AStG, § 2 абз. 1 и 2; Федеральное министерство финансов, Anwendungserlass zum Außensteuergesetz от 22 декабря 2023 г., п. 2.2 (налогообложение по расходам в Швейцарии как льготное налогообложение). ↩
3. Convention between Germany and Switzerland for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital от 11 августа 1971 г., SR 0.672.913.62, ст. 4 абз. 4 и 6. ↩
4. Einkommensteuergesetz (EStG), § 22 № 2 и § 23 абз. 1 предл. 1 № 2; письмо Федерального министерства финансов от 6 марта 2025 г. о налогообложении криптоактивов подоходным налогом (заменяет письмо от 10 мая 2022 г.). ↩
5. HM Revenue & Customs, Helpsheet HS278, «Temporary non-residents and Capital Gains Tax (2026)», обновлено 6 апреля 2026 г.; Taxation of Chargeable Gains Act 1992, s. 1M. ↩
6. Finance Act 2025, Sch. 9 и сл. (отмена налогообложения при переводе в страну и введение четырёхлетнего режима FIG с 6 апреля 2025 г.). ↩

© 2026 Dr Alexander Ressos. General information only, not legal, tax or investment advice. No client relationship is created. All Singapore law advice is provided by a duly licensed and regulated firm of Singapore advocates and solicitors only on the basis of an express written letter of engagement. More information at SingaporeIQ.com and ressos.com.sg.

7. Inland Revenue Ordinance (Cap. 112), s. 14; Inland Revenue Department, Departmental Interpretation and Practice Notes No. 39 (в редакции марта 2020 г.), пп. 27–30 о цифровых активах. ↩

8. Internal Revenue Code, s. 877A (режим переоценки по рыночной стоимости для охватываемых экспатриантов: чистые активы от 2 млн долларов США, или средний годовой подоходный налог выше индексируемого порога, или неподтверждение соблюдения налоговых обязательств за пять лет; необлагаемая сумма ежегодно индексируется). ↩

Disclaimer

This article is provided for general information only. It is based on publicly available sources as at its date of publication. These sources have not been independently verified against licences, regulatory registers or the records of the entities concerned. It is not legal, tax, financial or investment advice. Nor is it a recommendation to invest in, transact with or use the services of any entity mentioned. Law and regulation change frequently, so the content may be incomplete or outdated. To the fullest extent permitted by law, Dr Alexander Ressos and the publisher of SingaporeIQ exclude all liability for loss or damage arising from the use of or reliance on this article. Readers should obtain advice on their specific circumstances before acting or refraining from action.

Names and trademarks of the entities discussed belong to their owners and are used for identification only. Their mention implies no endorsement, affiliation or allegation of wrongdoing. All Singapore law advice is provided by a duly licensed and regulated firm of Singapore advocates and solicitors only on the basis of an express written letter of engagement. Corrections and updates: contact@ressos.com.

© 2026 Dr Alexander Ressos. This article may be quoted with attribution to SingaporeIQ (SingaporeIQ.com). Reproduction in full and any commercial use require prior written consent. The Legal Terms at https://singaporeiq.com/legal-terms apply.

Author contact: Dr Alexander Ressos, TEP · contact@ressos.com