

УДК 336.02

***НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В СТРАНАХ
ЕАЭС В УСЛОВИЯХ ГАРМОНИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ***

Морозова Г. В.,

*к.э.н. доцент кафедры финансов и кредита ФГБОУ ВО «Национальный
исследовательский Мордовский государственный университет
им. Н. П. Огарёва», Россия, г. Саранск*

Дерина О. В.,

*к.э.н. доцент кафедры финансов и кредита ФГБОУ ВО «Национальный
исследовательский Мордовский государственный университет
им. Н. П. Огарёва», Россия, г. Саранск*

Аннотация: в работе рассмотрена законодательная база в сфере
подходного налогообложения в странах – членах ЕАЭС, определены
положительные моменты и направления дальнейшего развития в минимизации
ограничений для свободного движения капитала и рабочей силы.

Ключевые слова: подходное налогообложение, рабочая сила,
конкурентные преимущества, дистанционные работники, евразийское
пространство, гармонизация.

***TAXATION OF INCOMES OF PHYSICAL PERSONS IN THE COUNTRIES OF
THE EURASIAN ECONOMIC UNION IN TERMS OF HARMONIZATION TAX
RELATIONS***

Morozova G. V.,

Ph.D, Associate Professor, Department of Finance and Credit
FGBOU «National Research Mordovia state University. NP Ogarev»
Saransk, Russia

Derina O.V.,

Ph.D, Associate Professor, Department of Finance and Credit

Abstract: the paper discusses the legislative framework in the field of income taxation in member countries of the EAEU, it is determined positive aspects and areas for further development to minimize barriers to the free movement of capital and labour.

Key words: income taxation, labor, competitive advantages, remote workers, the Eurasian space, harmonization.

В современном мире многие страны объединяются в экономические союзы, среди которых наибольший интерес представляет интеграционный проект на евразийском пространстве (ЕАЭС), направленный на экономическое и политическое сближение постсоветских стран и стран Евразии.

29 мая 2014 года в Астане Президенты государств-членов ТС и ЕЭП на заседании Высшего евразийского экономического совета подписали Договор о Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС), который обозначил переход евразийского экономического проекта на новый, более глубокий уровень интеграции. 10 октября 2014 года в Минске в ходе Высшего Евразийского экономического совета был подписан Договор о присоединении Республики Армения к ЕАЭС, а 23 декабря 2014 года в Москве Президенты Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации, с одной стороны, и Президент Кыргызской Республики, с другой стороны, подписали Договор о присоединении Кыргызской Республики к ЕАЭС[1].

Основными целями создания ЕАЭС было содействие достижению национальных долгосрочных и среднесрочных целей по повышению устойчивости и конкурентоспособности экономик государств-членов; формирование дополнительных источников экономического развития на основе реализации конкурентных преимуществ государств-членов и ЕАЭС в целом; повышение взаимной открытости и значимости экономик государств-членов

посредством устранения барьеров, минимизации ограничений и изъятий для свободного движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы; содействие усилению позиций государств-членов на рынке третьих стран и в международных организациях[2].

В настоящее время особое внимание направлено на сближение норм налогового законодательства и механизмов налогового администрирования, стандартизацию подходов к налогообложению, в том числе и налогообложению доходов физических лиц.

Налогообложение доходов физических лиц в государствах ЕАЭС осуществляется посредством следующих документов: налоговых кодексов стран-участниц, международных договоров, конвенций об избежании двойного налогообложения, международных договоров об обмене информацией между компетентными органами соответствующих государств по вопросам соблюдения налогового законодательства и др. (таблица 1).

Таблица 1- Законодательная база, регулирующая налогообложение доходов физических лиц в странах-участницах ЕАЭС [3,4,5,6,7]

| | |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Республика Армения | Закон «О подоходном налоге» от 28 декабря 2013 г. №ЗР-190; |
| Республика Беларусь | Кодекс Республики Беларусь от 19 декабря 2002 № 166-З (ред. от 31 декабря 2013г.) «Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть); Кодекс Республики Беларусь от 29.декабря 2009 г.№ 71-З (ред. от 31 декабря 2013г.) «Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть); |
| Республика Казахстан | Налоговый кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Общая и Особенная части) от 10 декабря 2008 г. № 99-IV. |
| Кыргызская Республика | Налоговый Кодекс от 17 октября 2008 г. № 230; |
| Российская Федерация | Часть 1 Налогового кодекса введена в действие с 01 января 1999 г. (Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 147-ФЗ); Часть 2 Налогового кодекса введена в действие с 01 января 2001 г. (Федеральный закон от 05 августа 2000 г. № 118-ФЗ); |

Кроме того, вопросы налогообложения в государствах-членах регламентированы отдельными постановлениями, решениями и распоряжениями Правительств, а также нормативными актами уполномоченных органов государств-членов.

Задачи обеспечения формирования и функционирования единого рынка рабочей силы предопределили необходимость гармонизации норм налоговых законодательств и положений международных налоговых договоров, влияющих на формирование единого рынка труда ЕАЭС.

Необходимость урегулирования налогообложения физических лиц связана со свободным движением рабочей силы. Договор о создании ЕАЭС устанавливает, что с первого дня работы на территории другого государства-участника объединения налоги с доходов физических лиц должны взиматься в том же самом размере, что и с обычных граждан этой страны. Тем самым обеспечивается соблюдение единых принципов функционирования общего рынка труда и равенство граждан всех государств ЕАЭС в плане условий трудоустройства, что особенно важно для стран с большой трудовой эмиграцией.

Так, порядок исчисления НДФЛ с граждан ЕАЭС зависит, прежде всего, от наличия или отсутствия у налогоплательщика статуса резидента РФ. Статьей 73 Евразийского договора закреплено особое правило, в соответствии с которым в странах - участницах ЕАЭС доходы нерезидентов, получаемые ими в связи с работой по найму, с первого дня должны облагаться НДФЛ по налоговым ставкам, установленным для резидентов.

Таким образом, в соответствии с нормами Евразийского договора с заработной платы граждан ЕАЭС НДФЛ всегда удерживается по ставке 13 процентов, при этом не имеет значения, сколько дней такой сотрудник находится на территории России.

Согласно ст. 129 ТК РФ работнику производится оплата его труда за выполнение трудовой функции. Выплаты социального характера, основанные на положениях трудового договора, не являющиеся стимулирующими, не

зависящие от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы, не являются оплатой труда работников. Такие доходы не являются выплатами, связанными с работой по найму либо выплатами по договорам гражданско-правового характера, следовательно, при их налогообложении должна применяться налоговая ставка НДФЛ в размере 30%.

В последнее время все большее распространение получило использование работы дистанционных сотрудников, особенно это характерно для работников - граждан Белоруссии. Дистанционные сотрудники могут выполнять свои трудовые обязанности, как на территории РФ, так и за ее пределами.

В отношении дистанционных работников действует глава 49.1 «Особенности регулирования труда дистанционных работников» ТК РФ.

Так, дистанционная работа представляет собой выполнение работником трудовой функции вне места нахождения работодателя, его филиала, представительства либо иного обособленного структурного подразделения. Необходимым условием выполнения данной трудовой функции является использование информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования.

Доходы работников из Белоруссии облагаются по ставке 13%. НДФЛ удерживается с первого дня работы на территории РФ и количество дней пребывания на территории РФ такого работника не имеет значения.

Если дистанционный работник, не являющийся налоговым резидентом РФ, получает доходы в виде заработной платы от российского работодателя на территории Республики Беларусь, то организация-работодатель не признается налоговым агентом для целей исчисления и уплаты НДФЛ в соответствии со ст. 226 НК РФ. Если физические лица являются налоговыми резидентами, то исчисление, уплату и декларирование НДФЛ производят самостоятельно по истечении налогового периода. В случае если работник является гражданином Республики Беларусь, либо другого государства

страны - участника ЕАЭС и выполняет свои трудовые обязанности удаленно с территории своего государства, то независимо от налогового статуса физического лица организация - работодатель не является налоговым агентом в отношении исчисления и уплаты НДФЛ.

Необходимо отметить, что вопросы признания физического лица налоговым резидентом какого-либо из государств – членов ЕАЭС регулируется положениями национального законодательства соответствующего государства. И, несмотря на то, что с 1 января 2015 г. с зарплаты работников – граждан ЕАЭС с первого дня работы НДФЛ взимается по ставке 13%, это не означает, что такие работники получают статус резидента РФ. Следовательно, вычеты, предусмотренные ст. 218-221 НК РФ, могут быть предоставлены работнику-гражданину страны ЕАЭС только после того, как он приобретет статус налогового резидента РФ.

В части налогообложения доходов физических лиц от работы по найму законодательство Республики Армения соответствует требованиям ст. 73 Договора о ЕАЭС и идентично как для граждан Республики Армения, так и для иностранных граждан и лиц без гражданства. В Республике Армения налогообложение доходов физических лиц (включая иностранных граждан и лиц без гражданства) от работы по найму производится налоговым агентом в соответствии с положениями ч. 1 ст. 12 Закона Республики Армения «О подоходном налоге»[3].

Налоговым кодексом Республики Беларусь установлено, что налогообложение доходов физических лиц независимо от их гражданства и времени фактического нахождения на территории Республики Беларусь (налогового резидентства), полученных в виде вознаграждения за выполнение трудовых или иных обязанностей (работы по найму) от источников в Республике Беларусь, осуществляется по единой ставке 13 процентов с применением в установленных случаях единых налоговых льгот и вычетов[4].

В целях упрощения процедуры уплаты подоходного налога с физических лиц Налоговым кодексом Республики Беларусь также установлено, что

исчисление, удержание у физического лица и перечисление в бюджет сумм подоходного налога с доходов за выполнение трудовых или иных обязанностей осуществляется налоговыми агентами, в том числе белорусскими организациями, белорусскими индивидуальными предпринимателями, являющимися источником выплаты доходов физическому лицу.

Таким образом, не смотря на реформирование в области подоходного налогообложения, задача по дальнейшей гармонизации налогового законодательства, устранению диспропорций и созданию равных экономических условий в сфере налогообложения физических лиц остается приоритетной.

Библиографический список:

1. Евразийский экономический союз [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: <http://www.eaeunion.org/#about-history>.
2. Основные направления экономического развития ЕАЭС до 2030 года. г. Москва, 2015. 69с.
3. Закон Республики Армения о «Подоходном налоге» [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=3067
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: http://www.nalog.gov.by/ru/TAX_CODE_RU/.
5. Налоговый кодекс Республики Казахстан [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: <http://bankreferatov.kz/zakon/4291-nalogovuy-kodeks-2016.html>.
6. Налоговый кодекс Республики Кыргызстан [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: http://online.adviser.kg/Document/?doc_id=30355506.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: <https://www.nalog.ru/rn13/>.