

заинтересованными сторонами, а также ряд недоработок в их тексте, законодателю следует в переходный период доработать новые правила, с тем, чтобы повысить их эффективность.

ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ РЕЗИДЕНТСТВА В СТРАНАХ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

Гречина А. И.

Финансовый университет при Правительстве РФ

Научный руководитель:

Тютюрюков Н.Н., д-р эконом. наук, профессор

Аннотация. В данной статье рассмотрены особенности определения налогового резидентства в странах Таможенного союза. Проанализированы все пункты, касающиеся резидентства в Налоговых кодексах России, Республики Беларусь и Республики Казахстан, отмечены наиболее значимые. Также в статье раскрывается цель государства отнесения физических и юридических лиц к налоговым резидентам или нерезидентам и соответствующие последствия для налогоплательщиков. Весь анализ подкреплен ссылками на статьи Налогового кодекса.

Annotation: This article is about the determination of tax residency in the Customs Union Member States. We reviewed all items relating to residency in the tax codes of Russia, Belarus and Kazakhstan and marked the most significant. The article also describes state the purpose of classification of physical and legal entities for tax residents or non-residents and appropriate consequences for taxpayers. The analysis is supported by links to articles of tax code.

Ключевые слова: резидентство, страны Таможенного Союза, налоговая ответственность, физические лица, юридические лица.

Keywords: places of residence, country of the Customs Union, fiscal responsibility, individuals, legal entities.

Для начала необходимо понять, кто же такой резидент. Понятие «резидентства» используется не только налоговой, но и другими отраслями законодательства, например, валютной, иммиграционной. Но каждая отрасль применяет свои критерии для определения правового статуса лиц.

Для чего государству необходим еще один критерий для налогоплательщиков? Не путает ли это как одну, так и другую сторону отношений?

Во-первых, государство ввело понятие налогового резидента для отдельных налогоплательщиков и их ответственности по выплате налогов и отчетности об этом; государство также предоставляет жителям много налоговых льгот.

Во-вторых, как показывает практика, детализация критериев резидентства только облегчает сбор налогов, особенно с тех лиц, которые имеют доход не в одном государстве.

Налоговые резиденты несут полную налоговую ответственность перед государством своего резидентства. Согласно статье 209 части второй НК РФ налоговые резиденты облагаются налогом на доходы по всему миру; это означает, что они платят налог на доход, полученный как на территории своего государства, так и за рубежом. Налоговые нерезиденты платят налог только на доходы, полученные из источников в данном государстве.

Резидентом является физическое лицо, проживающее в России не менее 183 дней в течение любых последовательных 12 месяцев. Юридическое лицо становится резидентом, если оно зарегистрировано в соответствии с законодательством России и расположено либо в России, либо другой стране. Российские организации считаются резидентами, если они созданы в соответствии с законодательством Российской Федерации, расположены на территории Российской Федерации, независимо от того являются ли они юридическими лицами или нет. За пределами России филиалы и представительства резидентов также относятся к резидентам.

Нерезидент, как следствие, — это человек, проживающих в России менее 183 дней, или юридическое лицо, учрежденное в соответствии с законодательством иностранных государств и расположенное за пределами территории РФ.

Российский подход включает в себя различные налоговые ставки для резидентов и нерезидентов. Ставка подоходного налога для резидентов составляет, как правило, 13 %, а для нерезидентов — 30 % (согласно статье 224 части второй НК РФ). Говоря о Республике Беларусь, хочется отметить, что в определении резидентства мы не найдем сильных различий с Россией. Единственным дополнением к критериям юридических лиц является местонахождение руководящего органа и ответственного управления, которое может претендовать на получение вида на жительство в Беларуси.

В Казахстане законодательство является более сложным. В случае юридического лица, к резиденту относят зарегистрированное лицо в соответствии с законодательством Республики Казахстан или, «место эффективного управления»* которого расположено в Республике Казахстан (в соответствии с пунктом 5 статьи 189 Налогового кодекса).

Для физических лиц есть два варианта: проживать в Республике Казахстан не менее 183 дней в течение последовательных 12 месяцев или иметь «центр жизненных интересов», находящийся в Республике Казахстан. В соответствии с пунктом 3 статьи 189 Налогового кодекса центре жизненно важных интересов личности рассматривается как находящийся в Республике Казахстан при наличии любого из следующих условий:

- 1) Физическое лицо — гражданин Республики Казахстан или имеет вид на жительство в Республике Казахстан;
- 2) семья и (или) близкие родственники физического лица проживают в Республике Казахстан;
- 3) недвижимое имущество в Республике Казахстан в соответствии права собственности или на других основаниях.

Независимо от количества времени, жители проживания за пределами Республики Казахстан, несколько категорий, из них до сих пор признаны на-

логовыми резидентами Республики Казахстан (пункт 4 статьи 189 Налогового кодекса):

- тех, кто отправляется за рубеж органами государственной власти
- члены экипажей транспортных средств, принадлежащих юридическим лицам или гражданам Республики Казахстан, осуществляющих регулярные международные перевозки;
- военные и гражданские персонал военных баз, воинских частей, групп, сил, или соединений, дислоцированных за пределами Республики Казахстан;
- тех, кто работает на объектах за пределами Республики Казахстан, если имущество принадлежит Республике Казахстан или субъектов Республики Казахстан (в том числе концессионных соглашений);
- студенты, стажеры и практиканты, проживающие за пределами Республики Казахстан с целью обучения или прохождения практики, в течение всего периода обучения или практики;
- преподаватели и исследователи, проживающие за пределами Республики Казахстан с целью преподавания, консультирования или научной работе в течение всего периода преподавания или выполнения указанных работ;
- любые лица, проживающие за пределами Республики Казахстан с целью лечения или прохождения оздоровительных, профилактических процедур.

Таким образом, хочется сказать, что страны Таможенного союза различаются по ряду условий для определения резидентства физических и юридических лиц, но существуют и некоторые общие принципы. Для всех стран основное требование для налогового резидентства физических лиц является их присутствие в стране не менее 183 дней в течение любых последовательных 12 месяцев. То же самое и с юридическими лицами: место регистрации играет решающую роль для налогового резидента. Но особенно хотелось бы выделить Республику Казахстан. Её Налоговый кодекс проработал все нюансы, связанные с местом жительства, чтобы избежать пробелов в бюджете и уклонения от уплаты налогов, т.е. уменьшить потоки денег за рубеж.

После такого детального анализа ясно, что Налоговый кодекс Российской Федерации требует доработки, так как на примере вопроса о налоговом резидентстве видно, что нам есть чему поучиться у наших соседей.

МАСШТАБ НАЛОГА КАК ЭЛЕМЕНТ ЮРИДИЧЕСКОЙ КОНСТРУКЦИИ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Григоров К.Н.

Финансовый университет при Правительстве РФ

Научный руководитель:

Соколова Э.Д., д.ю.н., профессор

Аннотация: в статье исследуется характеристика масштаба налога на имущество организаций, его особенности и актуальные проблемы.