

Актуальные проблемы определения налогового резидентства

Научный руководитель – Крохина Юлия Александровна

Дмитриенко Екатерина Алексеевна

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Студенческое научное общество ВШГА, Москва, Россия

E-mail: dm.katerina@rambler.ru

Масштабная глобализация экономики началась еще в XX в. На настоящий момент экономическая деятельность не только вышла на международный уровень, но и прочно на нем закрепились. С расширением международного предпринимательства расширялся и его субъектный состав, что, в свою очередь, все чаще приводило к росту числа лиц, которые, в силу специфики своей деятельности, попадали под налоговые юрисдикции нескольких стран одновременно и, следовательно, несли бремя их налоговых обязательств. Поскольку налоги всегда были и остаются наиболее стабильным источником формирования доходной части бюджетов государств, те, воспользовавшись ситуацией, начали проводить особую внешнеэкономическую политику, активно используя налоговые механизмы, в том числе в целях поиска дополнительных источников пополнения бюджетов за счет хозяйствующих на международном рынке лиц. Такая тенденция безусловно привела к расширению круга налогоплательщиков, а также образованию ряда существенных различий в их статусе в зависимости от условий и характера связи с налоговой юрисдикцией. Налоговое резидентство, представляя собой сложный правовой институт, стало основным механизмом определения специфики связи потенциального налогоплательщика с налоговой системой государства. Именно посредством установления характера такой связи, наличия налогового резидентства страны определяли спектр налоговых обязательств, возможных к наложению на лицо, а само резидентство, как базовый институт и мощный налоговый инструмент, стало неотъемлемой составной частью налоговой политики и регулирования.

Налоговое резидентство в широком значении выступает как специальный правовой механизм, включающий систему критериев, которые применяются в установленном порядке и которые призваны обеспечить легальные и легитимные правила определения связей лица с государством. Наличие таких связей является основанием признания данного лица резидентом этого государства и возложения на него соответствующего объема налоговых обязательств. Иными словами, налоговое резидентство организации или физического лица, определяет в какой стране субъект уплачивает налоги. Категория "резидентство" может рассматриваться и в узком значении, отражающем буквальный смысл понятия - устойчивые отношения лица с государством (его налоговой территорией), позволяющие считать его налоговым резидентом данного государства [2].

Резидентство отражает связь лица с государством, в отличие от иного способа определения «подведомственности» налоговой юрисдикции - в зависимости от источника получения дохода [1]. Первая представляется наиболее точной в виду повсеместной глобализации экономики и расширения территории экономической деятельности на международном уровне. Институт резидентства разделяет всех налогоплательщиков на две основные группы субъектов: резидентов и нерезидентов. Основное различие между этими двумя категориями состоит в том, что нерезиденты платят налоги только с доходов, полученных от источников в данном государстве, в то время как резиденты несут налоговые обязательства со всех доходов, независимо от территории их происхождения.

Что касается нормативно закрепленных дефиниций, то налоговое законодательство не дает точного определения налогового резидентства. Как правило, оно формулируется определяется либо через перечисление субъектов, имеющих статус «налогового резидента», либо с помощью специальных критериев (признаков), на основе которых происходит присвоение лицу такого статуса [3].

Критерии установления резидентства, в частности, которым в данной работе будет уделено особое внимание, определяют для субъекта широту распространения на него налоговой юрисдикции государства, а также характер его деятельности в зависимости от определенных налоговых условий.

Одной из самых преуспевающих организаций в части налогового регулирования с помощью механизма резидентства выступает Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и его-государства члены, поскольку именно ОЭСР были закреплены важнейшие институты налогового права, которые затем были инкорпорированы в юрисдикции отдельных государств. Российская Федерация в настоящий момент имеет статус наблюдателя в ОЭСР, однако это никоим образом не мешает отечественному законодателю, как и многим другим государствам всего мира, перенимать многолетний опыт ОЭСР и воплощать достижения в налоговом регулировании в нашей стране. Именно эта организация определяет тенденции в сфере налогового регулирования и разрешении проблем, связанных с динамикой изменения ситуации на мировой арене.

Ко всему прочему, актуальность выбранной темы в том числе вызвана тем, что в условиях распространения новой коронавирусной инфекции налоговая политика ряда государств претерпела существенные изменения в части присвоения лицам статуса налоговых резидентов. ОЭСР ни раз комментировала ситуацию, разъясняя пути решения возникших сложностей. Страны активно вносили изменения в текущее законодательство, в том числе Российской Федерации в 2020 г. были временно изменены критерии налогового резидентства для физических лиц [4].

Источники и литература

- 1) Гузнова Е. А. Коллизия разных критериев определения налогового резидентства юридических лиц / Е. А. Гузнова – М: Актуальные проблемы российского права. 2017;(7):147-151
- 2) Шахмаметьев А. А. Режим налогообложения нерезидентов: правовая основа регулирования: Монография. / А. А. Шахмаметьев — "Юрлитинформ", 2010.
- 3) Plakhin Y. The Place of Effective Management as a Tie-Breaker Criterion in Dual Residence in Tax Treaty and EC Law / ed. by M. Hofstatter, P. Plansky. — Wien : Linde Verlag, 2009.
- 4) Законопроект № 990337-7 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» [Электронный ресурс] / URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/990337-7> (дата обращения: 05.03.2021)