

УДК 336.221.4

## СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ НЕ-РЕЗИДЕНТОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Бойко П.О.<sup>1</sup>, студент гр. УА-302, II курс, Вознюк А.А.<sup>2</sup>, студент гр. ЭБбтс-231, II курс, Загребельная Д.В.<sup>2</sup>, студент гр. ПЭм-241, I курс

Научные руководители: Молдажанов М.Б.<sup>1</sup>, к.э.н., старший преподаватель,  
Тюленева Т.А.<sup>2</sup>, к.э.н., доцент

<sup>1</sup>Alikhan Bokeikhan University

г. Семей, Республика Казахстан

<sup>2</sup>Кузбасский государственный технический университет

имени Т.Ф. Горбачева

г. Кемерово

Актуальность выбранной темы исследования обусловлена рядом следующих факторов. Во-первых, изменения в geopolитической обстановке последних лет, вызвавшие пересмотр принципов экономической политики и подходов к управлению финансовыми потоками, привели к необходимости изменения государственного подхода России к налогообложению нерезидентов из дружественных и недружественных стран [1,2]. Во-вторых, налаживание отношений в новыми партнерами в перечисленных обстоятельствах, сопровождающееся тенденцией установления «прозрачных» границ, может привести к тому, что востребованные иностранные специалисты и релоканты будут стремиться выбирать страну получения доходов с более низким уровнем налоговой нагрузки, и это создаст дополнительную конкуренцию между юрисдикциями. В этих условиях для Российской Федерации представляется полезным изучение опыта налогообложения доходов нерезидентов Республики Казахстан – одного из партнеров по ЕАЭС и наиболее близкой из стран – его участниц по географическому, экономическому положению и историческим условиям организации налоговой системы. Сравнение накопленного по данному вопросу опыта обеих стран поможет проанализировать целесообразность принимаемых мер и оперативно принять корректирующие меры в сфере налоговой политики.

Прежде всего, определим признание статуса налогового резидента для целей взимания индивидуального подоходного налога в Республике Казахстан и для целей удержания налога на доходы физических лиц в Российской Федерации. В обоих государствах действует правило 183-дневного периода, который минимально должно находиться физлицо на их территории в течение двенадцати месяцев подряд. Однако в Республике Казахстан, помимо данного правила, для признания физлица налоговым резидентом применяется также условие, по которому налоговым резидентом может стать и иностранец, имеющий в стране вид на жительство и центр своих жизненных интересов.

сов. При этом существуют большие различия в получении статусов иностранными лицами в Казахстане.

Так, иностранное лицо, трудоустроенное в Казахстане, может оформить разрешение на временное проживание сроком до года с возможностью последующего продления до общего срока три года. Помимо отсутствия возможности стать налоговым резидентом без условия «183 дня – 12 месяцев», временно проживающий в Республике Казахстан иностранный специалист не сможет открыть собственное дело и приобрести недвижимость. Данные возможности открываются при получении им вида на жительство сроком до десяти лет. Эта процедура включает необходимость подтверждения физлицом своей финансовой состоятельности (кроме лиц, обладающих востребованными профессиями в медицинской, инженерной и ИТ-отраслях), период ожидания составит до 60 дней. В понятие центра жизненных интересов для иностранного физического лица входят в совокупности разрешение на временное проживание (либо вид на жительство), наличие близких родственных связей с проживающими в Республике Казахстан лицами и существование общей с ними недвижимости. Также для целей налогообложения индивидуальным подоходным налогом налоговыми резидентами РК признаются вне зависимости от периода нахождения за ее границей физические лица, выполняющие трудовые обязанности определенного вида (преподавание, наука, обучение, консульская и дипломатическая деятельность, военная служба). Свой статус налогового нерезидента физлицо получает в территориальных органах Комитета государственных доходов Министерства финансов РК, подавая заявление в любой день налогового периода.

В Российской Федерации статус налогового нерезидента проверяется по итогам истекшего налогового периода, процедура подтверждения возлагается на налогового агента, являющегося источником выплаты доходов иностранному специалисту, либо на самого налогоплательщика, который декларирует свои доходы. В перспективе предполагается передача этих сведений через систему информационного обмена налоговых органов и органов пограничной службы. Ответственность за недостоверные сведения при этом составляет до 20 процентов суммы неуплаченного налога. Таким образом, основным критерием получения статуса налогового резидента в России является период нахождения за пределами страны.

В Республике Казахстан в настоящее время действует единая ставка индивидуального подоходного налога независимо от налогового резидентства налогоплательщика, ее размер составляет 10 процентов. При этом иностранные граждане, временно пребывающие в стране, уплачивают данный налог с облагаемого дохода без применения налоговых вычетов, а постоянно пребывающие – приравниваются в применяемом порядке расчета к налоговым резидентам [3]. Сумма данных вычетов устанавливается кратной минимальному расчетному показателю (с 01.01.2025 3932 тенге), для целей определения ИПН он применяется к вычетам для семей с четырьмя и более детьми, расходам на обучение и воспитание себя и иждивенцев, медицину, ипотеку.

В России доходы нерезидентов облагаются НДФЛ по единой ставке 30 процентов без применения вычетов, таким образом, налоговая нагрузка на их доходы трехкратно превышает налоговую нагрузку в Казахстане. Исключением являются иностранные физические лица, обладающие особым статусом, приравнивающим их к налоговым резидентам:

- иностранные специалисты высокой квалификации, обладающие опытом и компетенциями в сфере своей деятельности, что устанавливает ему размер оплаты труда не ниже определенного размера;
- иностранный специалист относится к документально подтвержденной категории беженцев, получивших временное убежище, участвует в программе переселения соотечественников;
- иностранный специалист осуществляет профессиональную деятельность с применением патентной системы налогообложения;
- иностранный специалист оказывает услуги дистанционно с документальным закреплением данного характера работы.

Из доходов перечисленных категорий лиц НДФЛ удерживается с использованием пятиступенчатой шкалы налогообложения: 13 процентов удерживаются с доходов на сумму до 2400000 рублей за календарный год; 15 процентов – с доходов с 2400000,01 рублей по 5000000 рублей; ставка 18 процентов применяется к доходам начиная с 5000000,01 до 20000000 рублей; доходы в диапазоне 20000000,01-50000000 рублей облагаются НДФЛ по ставке 20 процентов, с доходов от 50000000,01 рублей удерживается 22 процента в бюджет государства. К облагаемым доходам применяются налоговые вычеты, дифференцированные по семи группам в фиксированном размере:

- во-первых, стандартные налоговые вычеты применяют налогоплательщики особых льготных категорий и имеющие детей;
- во-вторых, социальные вычеты предоставляются, если он понес расходы на лечение, обучение, фитнес, получил значок ГТО или сделал дополнительные отчисления на социально значимые цели;
- в-третьих, группа инвестиционных налоговых вычетов, применяемая к доходам владельцев индивидуальных инвестиционных счетов и котирующихся ценных бумаг;
- в-четвертых, налоговые вычеты к доходам участников программ долгосрочных сбережений;
- в-пятых, налоговые вычеты при приобретении и продаже имущества;
- в-шестых, профессиональные налоговые вычеты для частнопрактикующих плательщиков НДФЛ;
- и седьмая группа налоговых вычетов применяется при переносе на будущее убытков, полученных от сделок с ценными бумагами, операций инвестиционного товарищества и с производными финанс инструментами.

Если иностранный специалист имеет вклад в российском банке и приравнен к статусу налогового резидента, то по повышенной ставке – 15 процентов – он будет уплачивать НДФЛ с процентов по данному вкладу, если его сумма превысила 2400000 рублей. Так же преимущественное положение они

имеют при расчете налога с инвестиционных доходов от активов российских юридических лиц (13 и 15 процентов при пороговом значении дохода 2400000 рублей и его превышении соответственно) и иностранных корпораций (от 13 до 22 процентов по прогрессивной шкале получаемого дохода). Для прочих налоговых нерезидентов применяется ставка налога с их доходов в размере 30 процентов.

Как уже отмечалось, нерезиденты в России имеют право на равных условиях с резидентами открывать собственный бизнес. Если они организуют свою коммерческую деятельность в форме индивидуального предпринимательства, налог с их доходов составит также 30 процентов; осуществление предпринимательской деятельности на условиях упрощенной или автоматизированной упрощенной системах налогообложения обусловит применение ставки 6 или 8 процентов при выборе в качестве объекта налогообложения доходов и 15 или 20 процентов – для объекта обложения доходов за минусом расходов соответственно. Если налоговый нерезидент запланирует ведение собственного дела по патенту, максимальная ставка налога для него составит 6 процентов планируемых доходов на период осуществления деятельности.

В Российской Федерации, как стране – участнице ЕАЭС, применяются льготные условия для обложения доходов иностранных лиц из других государств, входящих в данное соглашение, в виде уравнивания в статусе налогового резидента, то есть для их доходов в зависимости от полученной суммы применяются ставки НДФЛ от 13 до 22 процентов и перечисленные налоговые вычеты. В Республике Казахстан уравнение в статусе для целей взимания ИПН применяется только к иностранным лицам из стран-участниц, постоянно пребывающим в стране. В отношении налоговых нерезидентов из стран, с которыми государства достигли соглашений об избежании двойного налогообложения (в том числе такое соглашение заключили РФ и РК), применяются освобождения от повторного взимания в государстве одного и того же вида налогов с доходов, полученных в другом государстве.

Подводя итоги исследования, можно сделать вывод, что в порядке обложения доходов иностранных физических лиц в Российской Федерации и Республике Казахстан имеются как сходства, так и различия. Сходства прослеживаются в применении подходов к избежанию двойного налогообложения, закрепленных в международном налоговом праве, и критериев статуса налогового резидентства. Различия можно наблюдать в величине налоговых ставок, принципах определения резидентства и специфики обложения отдельных видов доходов. В целом можно сказать, что в Республике Казахстан более дифференцированы подходы к статусу иностранного гражданина, которые оказывают влияние на расчет удерживаемого из его доходов ИПН, но при этом для его исчисления применяется более простой алгоритм. В Российской Федерации более строгие требования к подтверждению статуса налогового резидента обусловлены значительной разницей в налоговой нагрузке, также отличительной особенностью порядка расчета НДФЛ являются прогрессивная шкала налогообложения, более дифференцированные по видам доходов

суммы вычетов. С точки зрения работы по найму более выгодным вариантом является работа иностранного лица в Республике Казахстан, дающая трехкратную экономику на налоге, удерживаемом с доходов. Однако в условиях ведения собственного дела больше преимуществ для снижения налоговой нагрузки дает работа в России, так как налоговый нерезидент может выбрать больше режимов налогообложения, в каждом из которых сумма налога, уплачиваемого с его доходов, будет меньше, чем в Казахстане, где на ведение собственного бизнеса присутствует больше ограничений.

### **Список литературы:**

1. Тюленева, Т. А. Совершенствование налогового контроля как средство обеспечения финансовой безопасности Российской Федерации / Т. А. Тюленева // Стратегии противодействия угрозам экономической безопасности России : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, Тамбов, 11–12 апреля 2018 года. Том 1, Выпуск 1. – Тамбов: Издательство федерального государственного бюджетного образовательного учреждения "Тамбовский государственный технический университет", 2018. – С. 281-286. – EDN XZWLFZ.
2. Тюленева, Т. А. Влияние геополитических факторов на перспективы экономического сотрудничества России и Грузии / Т. А. Тюленева // Разработка стратегии социальной и экономической безопасности государства : Сборник статей по материалам V Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, Курган, 07 февраля 2019 года / Под общей редакцией С.Ф. Сухановой. – Курган: Курганская государственная сельскохозяйственная академия им. Т.С. Мальцева, 2019. – С. 295-299. – EDN ZODHKL.
3. Механизм интеграции сельскохозяйственного сектора экономики Казахстана в рамках ЕАЭС / Д. М. Мадиярова, Т. А. Тюленева, М. Б. Молдажанов, А. А. Аманбаева // Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. – № 30(4). – С. 103-109. – DOI 10.24411/2309-4788-2020-10399. – EDN CRXBCW.