

Гармонизация налоговых отношений в рамках ЕАЭС

Научный руководитель – Ивлиева Марина Федоровна

Гомонова Елизавета Владимировна

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Юридический факультет, Кафедра финансового права, Москва, Россия

E-mail: gomonova.elizaveta@bk.ru

В июле 2015 г. Конституционный Суд РФ вынес постановление по делу С.П. Лярского[1]. Суть дела заключалась в том, что гражданину Республики Беларусь С.П. Лярскому было отказано в перерасчете налога на доходы физических лиц со ставки 30%, по которой уплачивают налог нерезиденты, на ставку 13%, которая предполагается для налоговых резидентов РФ. Налоговый орган посчитал, что заявитель фактически не находился необходимое количество дней на территории Российской Федерации, поэтому перерасчет налога не может быть произведен, так как С.П. Лярский пребывал на территории государства всего 172 дня. Однако заявитель ссылался на то, что при определении данного срока налоговый период должен исчисляться не за календарный год, а ограничиваться периодом фактического нахождения гражданина на территории РФ.

Для целей данной статьи дело является интересным по следующим причинам. В приведенном Постановлении Конституционный Суд указывает на одно из важнейших направлений современного экономического развития - международное сотрудничество в налоговой сфере. Таким средством в первую очередь выступают соглашения об избежании двойного налогообложения. В частности, такое соглашение было заключено между Правительством РФ и Правительством Республики Беларусь[2]. В п.1 ст.1 Протокола к указанному соглашению[3] приводится иной нежели, чем в НК РФ, порядок учета необходимого количества дней для приобретения статуса резидента: налоговым резидентом признается лицо, если оно фактически находилось на территории РФ не менее 183 дней, которые начались в предшествующем календарном году и истекли в текущем календарном году.

КС в своем решении указал на то, что, несмотря на некие противоречия указанной нормы с НК РФ, несоблюдение Соглашения и Протокола к нему означало бы отказ России от взятых на себя международных обязательств, что недопустимо. КС РФ подтвердил право С.П. Лярского на перерасчет уплаченного налога по другой ставке, но при этом также указал на положения Договора о Евразийском экономическом союзе, членами которого являются и Россия, и Республика Беларусь.

Одним из приоритетных направлений развития РФ, как неоднократно указывалось руководством нашей страны, является формирование общего рынка товаров, услуг, рабочей силы, создание условий для свободного перемещения труда и капиталов между государствами. Для реализации таких целей был создан Евразийский Экономический Союз.

Весь Договор о Евразийском экономическом союзе[4] пронизан идеей о гармонизации различных сфер экономической деятельности, в том числе и налоговой. Статья 71 Договора предусматривает основные принципы взаимодействия государств-членов ЕАЭС в области налогообложения. Однако в ней приводятся положения только о косвенном налогообложении.

Прямые налоги так и не были урегулированы в должной степени. За одним исключением - статья 73 Договора о ЕАЭС, которая регулирует взимание налогов на доходы

физических лиц в странах-участницах ЕАЭС, если эти доходы получены от работы по найму. На этом раздел о налогообложении и налогах в Договоре о ЕАЭС заканчивается. Вышеупомянутая статья 73, регулирующая налог на доходы физических лиц, распространяется только на доходы, полученные в результате работы по найму. Относительно других видов заработков она не действует: на них будут распространяться двусторонние соглашения с другим государством. Более того, по смыслу упомянутой выше статьи, на граждан, получивших доход с работы по найму, не будет распространяться статус налоговых резидентов в полной мере: например, они не смогут подать на налоговый вычет.

Необходимо также отметить, что сами налоги и их отдельные элементы в юрисдикциях государств-членов сильно варьируются. Например, в Киргизской Республике существует налог с продаж, а в Армении вместо транспортного налога функционирует налог на имущество. Еще в большей степени различаются ставки по схожим налогам. Кроме того, варьируется и терминология в налогах, и даже их названия - в РФ налог на прибыль организаций, в Казахстане - корпоративный подоходный налог и т.д. Подобные различия как в самих налогах, так и в способах их администрирования приводят к созданию разных условий для ведения бизнеса в государствах-участниках ЕАЭС. По некоторым данным, наиболее благоприятным климатом для ведения бизнеса обладает Казахстан.[5] Таким образом, одни государства будут иметь преимущества над другими - большая инвестиционная привлекательность для ведения бизнеса может ущемлять и в целом негативно сказываться на экономиках других стран-участниц ЕАЭС.

Таким образом, мы можем сделать вывод о том, что Договор о ЕАЭС способствует защите прав и интересов граждан - ликвидируя двойное налогообложение и смягчая в определенной степени налоговый режим для физических лиц, работающих по найму. Другие виды доходов, а также доходы индивидуальных предпринимателей и прибыль юридических лиц никак не регулируется Договором. На них будут распространяться положения двусторонних договоров об избежании двойного налогообложения. Однако такое положение дел явно не способствует созданию единого экономического пространства и целям существования ЕАЭС в целом. Создание равных экономических условий объективно необходимо для движения капиталов, а также товаров и услуг. Без закрепления основ всей налоговой системы ЕАЭС полноценная реализация его целей невозможна.

Источники и литература

- 1) Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 25 июня 2015 г. N 16-П г. Санкт-Петербург // Российская газета - Федеральный выпуск №6721 (150)
- 2) Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Беларусь от 21.04.1995 "Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество"
- 3) Протокол от 24.01.2006 "К Соглашению между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество от 21 апреля 1995 года"
- 4) Договор о Евразийском экономическом союзе" (Подписан в г. Астане 29.05.2014)
- 5) Paying Taxes 2018. World Bank Group <http://www.doingbusiness.org/content/dam/doingBusiness/media/Profiles/Regional/DB2018/ECA.pdf>