

СРАВНЕНИЕ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПОДОХОДНОГО НАЛОГА В КОРОЛЕВСТВЕ НОРВЕГИЯ

Курасова И.А.¹

Аннотация: Каждая страна имеет свою систему налогообложения, которая сложилась исторически и имеет уникальные черты. В данной статье приведено сравнение налога на доходы физических лиц в Российской Федерации и подоходного налога в Королевстве Норвегия. Сравнение проведено по таким критериям, как кто является налогоплательщиком, что является налогооблагаемой базой, каков размер налоговой ставки и порядок исчисления налога.

Ключевые слова: налоги, прогрессивная налоговая ставка, подоходный налог в Норвегии, НДФЛ в России.

COMPARISON OF PERSONAL INCOME TAX IN THE RUSSIAN FEDERATION AND INCOME TAX IN THE KINGDOM OF NORWAY

Kurasova I. A.

Abstract: Each country has its own tax system, which has developed historically and has unique features. This article compares the personal income tax in the Russian Federation and the income tax in the Kingdom of Norway. The comparison was carried out according to such criteria as who is a taxpayer, what is the tax base, what is the size of the tax rate and the procedure for calculating the tax.

Keywords: taxes, progressive tax rate, income tax in Norway, personal income tax in Russia.

Основной целью государства является удовлетворение потребностей своих граждан. Граждане нуждаются в медицине, пенсиях, пособиях и т.д., что и предоставляет им государство. Для осуществления данной функции государству необходимы денежные средства, основным источником получения которых, являются налоги.

Каждая страна имеет свою уникальную исторически сложившуюся систему налогообложения. Несмотря на это, налоги, которые взимаются в государствах с различной правовой системой, является сходными. Именно данная причина вызывает интерес к изучению сходных налогов в разных странах для выявления сильных и слабых сторон каждой из них.²

В настоящей статье мы рассмотрим налоги на доходы физических лиц (подоходный налог) в Российской Федерации и Королевстве Норвегия. Причиной выбора Норвегии является тот факт, что она возглавляет рейтинг стран с высоким уровнем жизни населения³.

¹ Курасова Ирина Александровна, бухгалтер в ООО «Курсктехногаз», магистрант 1 курса юридического факультета Курского государственного университета. e-mail: iakurasova@yandex.ru

² Интернет источник [<https://vne-berega.ru/articles/biznes-za-graniczej/nalogi-v-norvegii.html>]

³ Elena Spi. Налоги в Норвегии: виды налогов и сборов, проценты отчислений // FB. 2018 [<https://fb.ru/article/390467/nalogi-v-norvegii-vidyi-nalogov-i-sborov-protentyi-otchisleniy>]

В Российской Федерации налоги регламентируются главой 23 Налогового кодекса РФ⁴, а в Норвегии – Законом о налогах (Lov om skatt av formue og inntekt (skatteloven))⁵.

В Королевстве Норвегии король обеспечивает сбор налогов и пошлин, установленных Парламентом (Stortinget). Конституция закрепляет, что Парламент принимает окончательные решения в сфере налогов (ст. 18 Конституции Норвегии⁶). Министерство финансов (Finansdepartementet) принимает правительственную налоговую программу, которая включается в финансовое бюджетное положение (Storingsvedtak om skatt av inntekt og formue mv. for inntektsåret (Stortingets skattevedtak)).

Налогоплательщики

Плательщиками налога в обеих странах выступают физические лица. Национальное законодательство каждого государства среди налогоплательщиков выделяет две группы: резиденты и нерезиденты. Принцип определения резидентства в Российской Федерации и Норвегии – одинаковы. Резидентство определяется по времени нахождения на территории государства. Для того, чтобы стать резидентом Российской Федерации, необходимо прожить на территории страны 183 дня в течение 12 месяцев. Пандемия наложила свой отпечаток на данный закон, так, резидентом может считаться гражданин, находящийся на территории страны 90 дней⁷.

В Норвегии, согласно главы 2 о налоговых обязательствах (Kapittel 2. Skattesubjektene og skattepliktens omfang Hvem som har skatteplikt og skattepliktens omfang) норвежского закона о налогах, налог на доходы обязаны уплачивать все граждане. Также, налог на доходы обязано уплачивать лицо, находящееся на территории Королевства более 183 дней в течение 12 месяцев или более 270 дней в течение 36 месяцев.

Согласно главы 3 (Kapittel 3. Skattested) норвежского закона о налогах, налогоплательщиком является физическое лицо, проживающее в данном муниципалитете, в случае, если лицо не имеет постоянного места жительства, оно считается проживающим в муниципалитете, в котором должно иметь свое жилище. Данное обстоятельство важно в налоговой системе, так как часть налога идет в казну королевства, а часть - в казну муниципалитета.

В отличие от Российской Федерации в Норвегии супруги могут выступать как единый налогоплательщик.

⁴ Налоговый кодекс РФ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

⁵ Закон о налогах в Норвегии [https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1999-03-26-14/KAPITTEL_16#KAPITTEL_16]

⁶ Конституция Норвежского Королевства [https://www.concourt.am/armenian/legal_resources/world_constitutions/constit/norway/norway-r.htm]

⁷ Федерального закона от 31 июля 2020 года № 265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» [http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358732/]

Налогооблагаемая база

Согласно законодательству двух стран налоговой базой являются все доходы налогоплательщика, полученные в денежной или натуральной форме. Налоговым периодом является календарный год.

В то же время, в рассматриваемых примерах имеют место разные подходы к исключению доходов из налогооблагаемой базы. Статья 217 НК РФ содержит исчерпывающий перечень доходов, которые не облагаются НДФЛ, к ним можно отнести:

1. Пенсия, пособия и другие социальные платежи;
2. Алименты;
3. Платежи с целью поддержки благотворительности и волонтерства;
4. Стипендии и другие платежи.

Согласно статьи 215 НК РФ, НДФЛ не облагаются доходы иностранцев. К ним относятся:

1. Доходы консулов и дипломатов;
2. Доходы технических работников и обслуживающего персонала диппредставительств в лице иностранных граждан;
3. Доходы работников международных организаций.

В Королевстве Норвегии устанавливается необлагаемый минимум при налогообложении. Если годовой доход подданного меньше 164 100 ($\approx$ 1 426 000 рублей) крон в год, то подоходный налог уплачивается по нулевой ставке. Исключения составляют отдельные виды доходов, например, от ценных бумаг⁸.

Налоговая ставка

В Российской Федерации действуют пропорциональные налоговые ставки. Ставки различаются в зависимости от субъектов налогообложения: для резидентов (13%) и нерезидентов (30 %), а также по видам доходов: выигрыши (35%), дивиденды (15 %), процентов (9%). С 2021 года в Российской Федерации применяется прогрессивная налоговая ставка в отношении доходов резидентов, превышающих сумму 5 миллионов рублей (15%).

Согласно главы 15 (Kapittel 15. Skattesatser) закона о налогах Норвегии, Парламент ежегодно устанавливает ставку налога на доходы и имущество.

Необходимо отметить, что в Норвегии, в отличие от Российской Федерации, налоговые ставки являются прогрессивными, чем больше составляет доход гражданина, тем большую сумму налога он уплачивает. В 2020 году средний размер налоговой ставки на доходы физических лиц составил 22% (Skattesatser 2020)⁹. В Норвегии налоговая ставка складывается из двух составляющих, одна из которых идет в государственный бюджет, а

⁸ Тихонов В.А. Налоговая система Норвегии в 2020 году//Первый миграционный. 18.04.2020 [<https://1migration.ru/norway/nalogovaya-sistema-v-strane.html>]

⁹ Налоговые ставки 2020 [<https://www.regjeringen.no/no/tema/okonomi-og-budsjett/skatter-og-avgifter/skattesatser-2020/id2671009/>]

другая – в муниципальный. В таблице ниже мы можем видеть налоговые ставки, сумма налога по которым идет в муниципальную казну.

Таблица 1. Налоговые ставки на подоходный налог в муниципальный бюджет.

Процентная ставка	Годовой доход физических лиц
1,9%	174 500 - 245 650 крон
4,2%	245 650 - 617 500 крон
13,2%	617 500 - 964 800 крон
16,2%	Свыше 964 800 крон

Налоговая ставка подоходного налога зависит от величины дохода.

В Российской Федерации налог на доходы физических лиц также распределяется между бюджетами бюджетной системы. Нормативы распределения НДФЛ между бюджетами устанавливаются в Бюджетном кодексе Российской Федерации.

Порядок исчисления налога

В Российской Федерации при исчислении налога на доходы физических лиц государство прибегает к помощи налоговых агентов. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет суммы налога за налогоплательщика. Налоговыми агентами являются организации, которые осуществляют выплаты физическим лицам. Ярким примером налогового агента является работодатель, выплачивающий заработную плату своим сотрудникам. Налоговые агенты перечисляют НДФЛ не позднее дня, следующего за днем выплаты работнику заработной платы.

Каждый гражданин Норвегии имеет свой персональный номер в реестре населения. Согласно этого номера он регистрируется в местном отделении налогового ведомства. В конце каждого года плательщикам подоходного налога приходит бланк декларации о доходах. Последний срок подачи – 31 января, следующего за годом, в котором был получен этот доход. Декларацию проверяет налоговый инспектор, на основании суммы доходов начисляется сумма налога. Данная сумма сообщается плательщику.

Между Российской Федерацией и Королевством Норвегия подписана Конвенция между Правительством РФ и Правительством Королевства Норвегия от 26.03.1996 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал»¹⁰.

Таким образом, мы видим налоговые ставки, сроки уплаты и прочие элементы налога в двух государствах. Данные элементы имеют как общие черты, так и отличия, в качестве примера может выступать прогрессивная система налогообложения в Норвегии и пропорциональные налоговые ставки в России.

¹⁰ Конвенция между Правительством РФ и Правительством Королевства Норвегия от 26.03.1996 "Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал" [http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42083/]

Вывод о том, какая система налоговых ставок является наиболее совершенной, а какая нет, сделать невозможно, так как каждая страна, при формировании налоговой системы, учитывает менталитет, историческое наследие, а также потребность общества в изменениях.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс РФ
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
2. Конституция Норвежского Королевства
[https://www.concourt.am/armenian/legal_resources/world_constitutions/constit/norway/norway-r.htm]
3. Закон о налогах в Норвегии [https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1999-03-26-14/KAPITTEL_16#KAPITTEL_16]
4. Федерального закона от 31 июля 2020 года № 265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» [http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358732/]
5. Налоговые ставки 2020 [<https://www.regjeringen.no/no/tema/okonomi-og-budsjett/skatter-og-avgifter/skattesatser-2020/id2671009/>]
6. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Королевства Норвегия от 26.03.1996 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал» [http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42083/]
7. Интернет источник [<https://vne-berega.ru/articles/biznes-za-graniczej/nalogi-v-norvegii.html>]
8. Elena Spi. Налоги в Норвегии: виды налогов и сборов, проценты отчислений// FB. 2018 [<https://fb.ru/article/390467/nalogi-v-norvegii-vidyi-nalogov-i-sborov-protsenty-otchisleniy>]
9. Тихонов В.А. Налоговая система Норвегии в 2020 году // Первый миграционный. 18.04.2020 [<https://1migration.ru/norway/nalogovaya-sistema-v-strane.html>]