

**АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПОДОХОДНОГО
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ
СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

З. О. Кавалей

*Белорусский государственный университет,
ул. Ленинградская 8, 220030, г. Минск, Беларусь, kavalei77@gmail.com*

В статье рассматриваются актуальные вопросы подоходного налогообложения физических лиц на современном этапе социально-экономического развития Республики Беларусь. Формулируется вывод о том, что при определении статуса физического лица, признаваемого налоговым резидентом Республики Беларусь в текущем календарном году необходимо учитывать не только критерий постоянного пребывания физического лица в границах определенного государства, но и критерий центр жизненных интересов физического лица.

Ключевые слова: налогообложение; налоговое резидентство; подоходный налог с физических лиц; постоянное пребывание физического лица; центр жизненных интересов физического лица.

**TOPICAL ISSUES OF INCOME TAXATION AT THE PRESENT
STAGE OF SOCIAL AND ECONOMIC DEVELOPMENT OF THE
REPUBLIC OF BELARUS**

Z. O. Kavalei

*Belarusian State University,
Leningradskaya st. 8, 220030, Minsk, Belarus, kavalei77@gmail.com*

The article examines current issues of personal income taxation at the current stage of socio-economic development of the Republic of Belarus. The conclusion is formulated that when determining the status of an individual recognized as a tax resident of the Republic of Belarus in the current calendar year, it is necessary to take into account not only the criterion of the individual's permanent residence within the borders of a certain state, but also the criterion of the center of vital interests of the individual.

Keywords: taxation; tax residency; personal income tax; permanent residence of an individual; center of vital interests of an individual.

Развитие финансовых инструментов в современном мире усложняет администрирование налоговых отношений. Налоговым органам с каж-

дым годом становится сложнее отследить доход, полученный посредствам инновационных финансовых инструментов, чтобы определить источник получения дохода и правильно определить место уплаты налога и его размер.

В соответствии с ч. 1 п. 1 ст.17 Налогового кодекса Республики Беларусь от 19 декабря 2002 г. № 166-З (далее – НК) налоговыми резидентами Республики Беларусь признаются физические лица, которые фактически находились на территории Республики Беларусь в календарном году более ста восьмидесяти трех дней.

Таким образом, единственным критерием в Республике Беларусь, регулирующим отношения в области налогообложения доходов физических лиц, является постоянное пребывание на территории государства.

При этом наличие или отсутствие гражданства Республики Беларусь не влияет на статус резидентства. Граждане Республики Беларусь, иностранные граждане, а также лица без гражданства могут являться как резидентами, так и нерезидентами нашего государства.

Исходя из налогового статуса физического лица будет разграничиваться и объект налогообложения. Согласно п. 1 ст. 196 НК объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь признаются доходы, полученные плательщиками от источников в Республике Беларусь и (или) от источников за пределами Республики Беларусь. Для физических лиц, не признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь, объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц признаются доходы, полученные от источников в Республике Беларусь.

Необходимо отметить, что для налоговых органов критерий налогового резидентства важен как для уплаты налогов со всех доходов, полученных на территории Республики Беларусь, так и для раскрытия источника дохода физического лица, полученного за пределами Республики Беларусь.

Государства, реализуя принцип налогового суверенитета, различно подходят к установлению критериев определения статуса налогового резидентства физических лиц.

В настоящее время для устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь необходимо учитывать и другие критерии налогового резидентства, принятые в международном налоговом праве. Основным из таких критериев является критерий «центр жизненных интересов физического лица».

В соответствии с Модельной Конвенцией ОСЭР «центр жизненных интересов» включает в себя два элемента, а именно личные и экономические отношения. При этом, Конвенция устанавливает открытый пере-

чень отношений, которые должны рассматриваться в качестве как личных, так и экономических отношений.

В качестве основных направлений, раскрывающих понятие «центр жизненных интересов физического лица» можно выделить следующие семейные и социальные отношения физического лица; профессиональная деятельность физического лица; культурная и иная деятельность физического лица; место управления своим имуществом.

Критерий «центр жизненных интересов физического лица» является обширным и в каждом конкретном случае будет проводится анализ связи физического лица с государством для целей налогообложения и предупреждения получения необоснованной налоговой выгоды, путем использования статуса налогового резидента.

Например, при определении личных и экономических связей физического лица необходимо учитывать место проживания членов его семьи, детей; место, где обучаются дети налогоплательщика; доступность медицинской страховки и членство в ассоциациях и организациях; место, где налогоплательщик родился; место работы супруга; место развода, место получения водительских прав. Данные критерии можно использовать при подоходном налогообложении физических лиц, не только занятых в экономике, но и к тем, кто находится на пенсии и является безработным.

Критерий «центр жизненных интересов» необходимо использовать для целей подоходного налогообложения физических лиц как дополнительный критерий.

При этом важно сохранить универсальное значение критерия «центр жизненных интересов», которое будет одинаковым в рамках всего международного налогового права.

Важно отметить, что использование критерия «центр жизненных интересов» позволит сблизить налоговую систему Республики Беларусь и налоговые системы государств-членов ЕАЭС, которые уже применяют данный критерий в качестве дополнительного критерия для целей подоходного налогообложения физических лиц.