

## Правовое регулирование налогообложения физических лиц в Норвегии

### Глоссарий

**Налог на доход (income tax)** - налог, взимаемый государством с физических лиц, определяемый в зависимости от полученного ими за определенный период дохода. Обычно определяется как некоторая доля дохода. Эта доля, выраженная в процентах, называется ставкой налога.

**Налог на доход у источника выплаты (withholding tax)** - налог, взимаемый государством с нерезидентов, получающих с его территории доход без образования постоянного представительства (дивиденды, проценты, роялти и др.). Налог удерживается и выплачивается плательщиком дохода (резидентом) при перечислении средств нерезиденту.

**Соглашение об избежании двойного налогообложения или международный налоговый договор (double taxation treaty)** - договор между двумя государствами по вопросам налогообложения. Основная его цель - исключить возможность обложения одного и того же дохода, полученного от международной коммерции, дважды - в двух государствах. Договор обычно устанавливает пониженные ставки налога у источника на пассивные доходы в другом государстве (дивиденды, проценты, роялти).

### Налогообложение. Общие вопросы.

Налоговое законодательство Норвегии различает два вида налоговой ответственности: полная и ограниченная. Полная налоговая ответственность присуща налоговым резидентам Норвегии. Нерезиденты подлежат ограниченной налоговой ответственности.

Резиденты подлежат налогообложению по принципу обложения всемирного дохода, нерезиденты обязаны уплачивать налог в Норвегии только с определенных видов доходов, полученных от источников в Норвегии.

### Понятие резидента

В соответствии с налоговым законодательством Норвегии резидентом считается лицо, которое проживает на территории Норвегии более 183 дней в течение 12 месяцев или более 270 дней в течение 36 месяцев. Статус резидента приобретается в году, в котором нахождение в стране превышает установленные пороги.

В случае если лицо является налоговым резидентом по национальному законодательству нескольких государств, то применяются положения международного договора об избежании двойного налогообложения между Норвегией и соответствующим государством. Обычно критериями определения резидентства в таком случае считается место нахождения центра жизненных интересов физического лица.

Если лицо признавалось резидентом Норвегии, а потом это лицо покинуло Норвегию, то такое лицо продолжает оставаться резидентом Норвегии до тех пор, пока не сможет доказать, что выполняет два условия. Первое условие - лицо должно доказать, что оно не пребывало на территории Норвегии более 61 дня в течение налогового года. Вторым условием является то, что лицо

должно доказать, что оно или его близкие родственники не имели жилого помещения в их распоряжении на территории Норвегии.

Для лица, которое было резидентом Норвегии в течение 10 лет, применяются те же правила, что описаны выше, только соблюдать их должно лицо в течение трех последовательных лет. Так лицо в течение трех лет не должно иметь недвижимости в Норвегии и лицо должно быть способным доказать, что оно не пребывало на территории Норвегии более 61 дня. Статус резидента прекращается с 1 января года, следующего за трехлетним периодом, когда условия выполнялись.

В случае если по результатам подсчета лицо подлежит налогообложению только в течение части налогового года, то доход, полученный в течение этого периода аннулируется, и обязанности по уплате налога не возникает.

### **Налогооблагаемый доход**

К налогооблагаемому доходу относятся активные и пассивные доходы. Активными доходами являются заработная плата, любые виды вознаграждений, доход от коммерческой деятельности, доход от профессиональной деятельности, доход от творческой деятельности.

К пассивным доходам относятся: дивиденды, проценты, роялти, доход от недвижимости (арендный доход), доход от участия в товариществах. Некоторые виды доходов считаются неналогооблагаемыми, к таким, например, относятся алименты.

Резиденты уплачивают налог со всех налогооблагаемых доходов в не зависимости от источника получения данных доходов. Доход может быть получен как от источников из Норвегии, так и за ее пределами.

### **Налоговая система**

Налоговая система Норвегии для физических лиц основывается на разделении налогооблагаемого дохода на два вида: общий и личный.

Общим доходом считается чистый доход. К нему принимаются все вычеты, предусмотренные в законодательстве. Стандартный вычет составляет 50,400 NOK (норвежских крон). Если семейная пара подает совместную налоговую декларацию, то вычет составляет 74,250 NOK (норвежских крон).

Общий доход облагается по фиксированной ставке в размере 27%. Общий доход включает все категории налогооблагаемого дохода (доход от трудовой, коммерческой деятельности и доход от капитала).

Налог на общий доход взимается на всех трех уровнях власти. Норвегия является королевством, она подразделяется на 19 территориальных административных единиц, которые называются фюльке. Они в свою очередь подразделяются на муниципалитеты, их 428.

Личный доход это совокупный доход, без учета вычетов, он включает в себя доход от трудовой деятельности и пенсию. С личного дохода уплачивается взнос в социальные фонды.

Налоговые резиденты Норвегии, получившие доход за рубежом и уплатившие там налог, могут зачесть сумму уплаченного налога при уплате налога в Норвегии. Если между Норвегией и государством, где резидент получил доход и уплатил налог, действует международное соглашение об избежании двойного налогообложения, то применяются положения данного договора.

Нерезиденты Норвегии не имеют право засчитывать уплаченный налог в другой стране при уплате налога в Норвегии. Это довольно логично, поскольку нерезиденты уплачивают налог только с дохода, полученного от источника из Норвегии, соответственно этот налог должен пополнять бюджет Норвегии.

### **Налоговые ставки на 2015 год**

Как было упомянуто выше, стандартная ставка налога на общий доход составляет 27%.

Однако предусмотрены определенные численные пороги дохода, при превышении которых, применяются другие ставки. Так, если доход физического лица за год превышает 550,550 NOK (норвежских крон), то с дохода, который не превышает данный порог, налог уплачивается по ставке 27%, а с дохода, который превышает указанный порог, налог взимается по ставке 9%..

В случае, если доход физического лица за год превышает 885,600 NOK (норвежских крон), то с дохода, который превышает данный порог, налог взимается по ставке в размере 12%.

### **Налогообложение нерезидентов**

Нерезиденты подлежат налогообложению в Норвегии со следующих доходов,

- (1) доход от ведения коммерческой деятельности в Норвегии
- (2) доход от трудовой деятельности в Норвегии
- (3) доход от недвижимости, находящейся в Норвегии, включая арендные платежи, при сдаче в аренду недвижимости.
- (4) доход от движимого имущества, включая дивиденды, получаемые от норвежских компаний.
- (5) разные виды вознаграждений, включая пенсии, бонусы и иные выплаты, получаемые лицом, в качестве директора или члена Совета директоров или иного должностного лица в компании, зарегистрированной в Норвегии.

Ставка, применяемая к нерезидентам также составляет 27%.

### **Налогообложение пассивных доходов**

Для налоговых резидентов Норвегии проценты, дивиденды, роялти включаются в налогооблагаемую базу по налогу на общий доход физических лиц. Соответственно налог взимается по стандартной ставке 27%.

Стандартная ставка налога у источника на дивиденды составляет 25%. Она может быть снижена налоговым соглашением Норвегии и другим государством, в котором лицо, получающее дивиденды, является резидентом.

У Норвегии достаточно обширная сеть налоговых соглашений, она заключила более 85 договоров об избежании двойного налогообложения. Так, например, ставка налога у источника на дивиденды по Российско-Норвежскому составляет 10%.

Необходимо отметить, что Норвегия не взимает налог у источника на проценты и роялти. Данное положение, безусловно, является привлекательным для нерезидентов Норвегии.

### **Налог на имущество**

Налог на имущество является опционным налогом. Каждый муниципалитет решает самостоятельно, будет ли он взимать данный вид налога. Ставка также определяется самим муниципалитетом. Минимальная ставка составляет 2% и максимальная ставка составляет 7 %. Муниципалитет выбирает ставку в указанном диапазоне. Налог взимается от рыночной стоимости имущества. Также применяются стандартные вычеты.

### **Налог на наследование и дарение**

В Норвегии налог на наследование имущества и налог на дарение имущества был отменен с 1 января 2014 года.

### **Налог на капитал/ налог на личное состояние**

Физические лица должны уплачивать налог на капитал, как на местном, так и на центральном уровне.

Ставка муниципального налога на капитал составляет 0.7%. Налог взимается с активов, чистая стоимость которых превышает 1,200,000 NOK (норвежских крон) для одинокого/ незамужнего/холостого налогоплательщика и 2,400,000 NOK(норвежских крон) для женатых/замужних налогоплательщиков.

Общегосударственная ставка налога на капитал составляет 0.15%. Налог взимается от стоимости активов, чья чистая стоимость 1,200,000 NOK (норвежских крон) для одинокого/ незамужнего/холостого налогоплательщика и 2,400,000 NOK(норвежских крон) для женатых/замужних налогоплательщиков.

Максимальная ставка налога на капитал составляет 0,85%.

### **Налогообложение прироста капитала**

Прирост капитала подлежит налогообложению по ставке 27%. Прирост капитала, полученный в результате отчуждения ценных бумаг, включается в налогооблагаемую базу по налогу на доход физического лица.

Доход от отчуждения недвижимости, которая использовалась в качестве места постоянного места жительства подлежит налогообложению, если налогоплательщик владел такой недвижимостью

менее одного года. Для дачных домиков установлен более длительный срок в пять лет. Соответственно, чтобы продать дачный дом без налоговых потерь, лицо должно владеть этой недвижимостью как минимум 5 лет.

### **Процедурные вопросы**

Органом государственной власти, занимающимся налоговыми вопросами является Налоговая служба Норвегии (Skatteetaten).

Налогоплательщики обязаны подавать налоговую декларацию в налоговые органы до 31 мая года, следующего за отчетным периодом. Большинство налогоплательщиков подает предварительную декларацию, последний срок подачи для предварительной декларации является 30 апреля года, следующего за годом, за которым лицо отчитывается. Налоговый год совпадает с календарным (с 1 января по 31 декабря).

Семейные пары могут подавать совместную декларацию, но это не обязательно. Они могут также подавать и самостоятельно декларацию.

Лица, которые получают трудовой доход, не обязаны подавать налоговую декларацию, налог взимается работодателем как налоговым агентом при выплате заработной платы.

В случае несвоевременной уплаты налога, на налогоплательщиков возлагается ответственность по уплате штрафов в размере 30% или 60% от суммы неуплаченных налогов. Также могут начислять пени.

### **Выводы**

Резиденты Норвегии уплачивают налог со всемирного дохода, нерезиденты уплачивают налог только с доходов, полученных от источников в Норвегии. Для признания лица резидентом, применяются объективные критерии, а именно количество дней нахождения на территории Норвегии. Статус резидента приобретается, если лицо находится на территории Норвегии более 183 дней в течение 12 месяцев или более 270 дней в течение 3 месяцев.

Налог на доход физического лица взимается по фиксированной ставке в размере 27%. Если сумма дохода превышает определенные пороги, применяются другие ставки. В налогооблагаемую базу по налогу на доход включаются все виды налогооблагаемого дохода, включая пассивные доходы.

Материал подготовлен компанией Roche & Duffay  
тел. (495) 790-2660; 926-2990