

Правовое регулирование налогообложения физических лиц в Таиланде

Таиланд становится страной, привлекательной не только для туризма, но и для проживания. В частности, ежегодно увеличивается число россиян, уехавших туда на постоянное место жительства. В свете этой тенденции актуальным представляется анализ основных положений законодательства Таиланда о налогообложении физических лиц.

Понятие резидента

В соответствии с внутренним законодательством Таиланда налоговыми резидентами считаются лица, проживающие на территории страны в течение не менее 180 дней в налоговом году (совпадающем с календарным).

Критерий проживания в течение определенного времени является объективным. При этом субъективные показатели, такие как тесная связь с государством, место нахождения центра жизненных интересов, в налоговом законодательстве не предусмотрены. Проживание может прерываться, главное, чтобы совокупное число дней, в течение которых лицо проживает на территории Таиланда, превышало 180. Определение краткосрочного резидентства

в законодательстве страны отсутствует.

Нерезидентами считаются лица, которые не соответствуют критериям резидентства. То есть человек, проживший в Таиланде менее 180 дней, не является резидентом для налоговых целей. Так, например, российские граждане, которые любят отдыхать в Таиланде, но проводят в стране менее 180 дней, не становятся налоговыми резидентами.

Налогообложение. Основные принципы

Налогам облагаются доходы как резидентов, так и нерезидентов, полученные на территории Таиланда. Заграничный доход резидента подлежит налогообложе-



Ольга Леонова,
юрист, компания Roche & Duffay,
Москва



ГЛОССАРИЙ

Система перечисления (remittance basis) – система, при которой резидент уплачивает налог в стране своего резидентства с дохода, полученного от источника в другом государстве, только в случае, если полученный доход перечисляется в государство резидентства.

Государственные ценные бумаги – ценные бумаги, эмитентом которых является государство (любой государственный орган).

Налоговая декларация – официальное заявление налогоплательщика о полученных им доходах за налоговый период, представляемое в налоговые органы по специально установленной форме.



нию, только если был переведен в Таиланд.

Это так называемая система перечисления (remittance basis). Такая же система (с некоторыми оговорками) действует в Великобритании. Суть ее в том, что, если доход резидента получен за пределами государства резидентства, он освобождается от налогообложения в этом государстве, если доход не был переведен (перечислен) на его территорию.

Применение данной системы – одна из особенностей Таиланда: в большинстве стран используется принцип обложения всемирного дохода резидента.

Налогооблагаемый доход и доход, освобожденный от налогов

К налогооблагаемому доходу относятся активные и пассивные доходы. Активным называется доход от трудовой деятельности (трудовой доход) и предпринимательской (коммерческий доход). Пассивными доходами являются дивиденды, проценты, роялти и инвестиционные доходы, такие как прирост капитала.

При этом часть доходов налогом не облагается. Если говорить о трудовом доходе, то не подлежат налогообложению суточные, командировочные расходы, компенсация транспортных затрат и некоторые другие дополнительные льготы, такие как оплата медицинских услуг.

Также освобождены от налогообложения выплаты, совершаемые из чувства долга и направленные на поддержание жизнедеятельности человека (ма-

териальная помощь совершеннолетних детей своим родителям или материальная помощь родителей детям). Доход, полученный в порядке наследования, также освобожден от налогообложения.

Налогообложение трудового и коммерческого дохода

Трудовым называется доход, полученный в результате выполнения определенной трудовой функции. Это заработная плата, различные формы вознаграждения, бонусы и другие выплаты, осуществляемые работодателем в пользу работника.

Коммерческий доход физические лица получают от предпринимательской или профессиональной деятельности, если осуществляют ее самостоятельно. К доходам от профессиональной деятельности относятся гонорары адвокатов, переводчиков, артистов, актеров, художников, репетиторов и т. д.

Для этих двух видов дохода действуют одинаковые правила налогообложения. Резиденты и нерезиденты обязаны уплачивать налог с трудового и коммерческого дохода, полученного из Таиланда, причем не имеет значения, был ли выплачен этот доход непосредственно в Таиланде или за границей.

Главное, чтобы работы выполнялись (услуги оказывались) на территории Таиланда. Ключевым критерием является место осуществления деятельности, а не место выплаты. Так, например, иностранная компания может нанять тайцев для работы на территории страны, и они будут получать доход в Таиланде, хотя заработную плату им выплачивает зарубежная организация.

Если резиденты выполняют работы (оказывают услуги) за границей, то есть извлекают доход на территории другой страны, он считается полученным в другом государстве и подлежит налогообложению только в том случае, если был перечислен в Таиланд в течение года, в котором был получен.

Ставки, применяемые к трудовому и коммерческому доходу в 2015 г.*

Чистый доход (ТНВ**)	Ставка налога (%)
От 0 до 150 000	Освобождение
От 150 001 до 300 000	5
От 300 001 до 500 000	10
От 500 001 до 750 000	15
От 750 001 до 1 000 000	20
От 1 000 001 до 2 000 000	25
От 2 000 001 до 4 000 000	30
Свыше 4 000 000	35

* www.taxsummaries.pwc.com/uk/taxsummaries/wwts.nsf/ID/JDCN-89HU3P.

** ТНВ – национальная валюта Таиланда, тайский бат. На 22.01.2015 курс составлял 1 долл. США / 32,5834.

В стране действует система прогрессивного налогообложения. Ставка налога зависит от размера дохода. Для удобства приведем ставки, применяемые к трудовому и коммерческому доходу, в *таблице*.

Как видно из таблицы, первые 150 тыс. тайских батов освобождены от налогообложения. Эта мера направлена на поддержку малообеспеченных.

Для лиц преклонного возраста предусмотрено специальное освобождение: сумма в размере, не превышающем 190 тыс. тайских батов, из дохода граждан в возрасте 65 лет и старше также освобождается от налогов.

Налогообложение прироста капитала

Большинство видов прироста капитала облагается как трудовой доход, то есть по тем же правилам и ставкам, которые были описаны выше.

Однако прирост капитала, полученный в результате продажи акций компании, торгующей ценными бумагами на бирже Таиланда, и от продажи инвестиционных долей во взаимном фонде налогообложению не подлежит.

Прирост капитала от продажи ценных бумаг (за исключением казначейских ценных бумаг, облигаций и других долговых ценных бумаг), которые котируются на бирже в странах, входящих в Ассоциацию государств Юго-Восточной Азии (Association of Southeast Asian Nations (ASEAN)), также освобожден от налогов.

В отношении прироста капитала от продажи государствен-

ных и иных облигаций, других долговых ценных бумаг, выпущенных юридическими лицами, физические лица (владельцы таких бумаг) могут выбрать уплату налога у источника по фиксированной ставке 15% и не включать данный доход в налогооблагаемую базу по трудовому доходу на конец года или включить доход в налогооблагаемую базу и уплачивать налог по прогрессивной шкале.

Прирост капитала и любой другой инвестиционный доход, полученный резидентом от источника за пределами Таиланда, не подлежит налогообложению, если не будет переведен в страну в течение года, в котором был получен.

Налогообложение процентного дохода

К процентному доходу относятся проценты от банковских депозитов, по банковским вкладам, по займам, выданным финансовым компаниям, по государственным облигациям и долговому ценным бумагам, выпущенным юридическими лицами.

Нерезиденты, получающие такие доходы от тайских эмитентов, должны уплачивать налог у источника на проценты по фиксированной ставке 15%. Эта ставка может быть снижена при наличии соглашения об избежании двойного налогообложения между Таиландом и государством резидентства лица, получающего процентный доход.

У резидентов, получающих процентный доход, есть две возможности. Первая – не включать процентный доход в налогооблагаемую базу дохода физических

лиц; эмитент облигации или банк (в зависимости от того, кто выплачивает проценты) удерживают налог у источника по фиксированной ставке 15%.

Вторая возможность – включить процентный доход в налогооблагаемую базу дохода физических лиц и уплатить налог по ставкам, применяемым к трудовому и коммерческому доходу. Налог, который был удержан банком или эмитентом долговых ценных бумаг, принимается к вычету, то есть сумма налога, подлежащая уплате, будет уменьшена на сумму уже удержанного налога.

Это может быть выгодно налогоплательщику: если общая сумма дохода не превышает 500 тыс. тайских батов в год, доход подлежит налогообложению по ставке 10%, а не 15. Если совокупный доход, включая трудовой и процентный, не превышает 300 тыс. тайских батов, к нему будет применяться ставка 5%, что явно выгоднее, чем 15%.

Налогообложение дивидендного дохода

Нерезиденты, получающие дивиденды от компании, зарегистрированной в Таиланде, должны уплачивать налог у источника на дивиденды по фиксированной ставке 10%. Ставка может быть снижена при наличии соглашения об избежании двойного налогообложения между Таиландом и государством резидентства лица, получающего дивиденды.

Резидент, получающий дивиденды от компании, зарегистрированной в Таиланде, имеет право не включать данный доход

в налогооблагаемую базу по налогу на трудовой и коммерческий доход. В таком случае компания, выплачивающая дивиденды, удерживает налог у источника на дивиденды по ставке 10%.

В случае если физическое лицо включает дивидендный доход в свою налоговую декларацию как обычный коммерческий, совокупный доход (трудовой, коммерческий и дивидендный) подлежит налогообложению по прогрессивной шкале в зависимости от размера дохода по ставкам, применяемым к трудовому доходу. Причем налог, удержанный компанией, выплачивающей дивиденды, зачитывается при уплате налога на доход по ставке, применяемой для трудового дохода.

Дивиденды, получаемые резидентами Таиланда от иностранных компаний, акции которых котируются на местной бирже, подлежат налогообложению по ставке 10%. Однако этот дивидендный доход не включается в ежегодный доход, который облагается по ставкам, применяемым к трудовому и коммерческому доходу. Кроме того, налогоплательщики не обязаны указывать дивидендный доход в налоговой декларации.

Дивиденды, получаемые физическими лицами от специально созданного фонда по развитию инфраструктуры в Таиланде, не подлежат налогообложению в течение 10 последовательных лет с момента учреждения фонда.

Другие налоги

Налог на дарение и наследование

В Таиланде отсутствует налог на дарение и наследование.

Взнос в фонд социального страхования

Все работники обязаны уплачивать взнос в фонд социального страхования, который составляет 5% заработной платы. Максимальный размер взноса составляет 750 тыс. в месяц.

Работодатели и госслужащие также обязаны уплачивать взнос в фонд социального страхования в размере 5% зарплаты.

Налоговое администрирование

Налоговый период совпадает с календарным годом.

Налогоплательщики подают налоговую декларацию не позднее 31 марта года, следующего за налоговым периодом. Лица, действовавшие в предпринимательской деятельности, обязаны подавать декларацию о доходе, полученном за первые 6 месяцев, до 30 сентября года, в котором был получен доход.

Супруги могут подавать совместную декларацию, а могут раздельную. Ранее доход жены рассматривался как доход мужа, и супруги обязаны были подавать совместную декларацию.

Налог на трудовой доход удерживается работодателем, на

процентный и дивидендный доходы – стороной, выплачивающей проценты или дивиденды. В случае если этот доход будет включен в налогооблагаемую базу по налогу на доходы физических лиц, удержанный налог впоследствии засчитывается при уплате налога на доход физических лиц.

Налог, который не удерживается, должен быть оплачен сразу после подачи декларации.

В Таиланде действуют достаточно простые правила определения резидента. Особенностью налогового законодательства страны является то, что к резидентам не применяется принцип обложения всемирного дохода. Налог с дохода, полученного в другом государстве, они уплачивают, только если этот доход переведен (перечислен) на территорию Таиланда. С дохода, полученного в самой стране, налог уплачивают как резиденты, так и нерезиденты.

Налогообложение зависит от размера полученного дохода. При этом некоторые виды дохода, такие как проценты, дивиденды, могут облагаться по выбору налогоплательщика или по фиксированной ставке (10% для дивидендов, 15% для процентов), или по прогрессивной, если включаются налогоплательщиком в налоговую декларацию как обычный коммерческий доход.