

# Правовое регулирование налогообложения физических лиц в Норвегии

В начале 2000-х немало россиян уезжало в Норвегию в поисках лучшей жизни. Кто-то возвращался, многие оставались там навсегда. Поговорим о системе налогообложения этой красивой северной страны.

## Налогообложение. Общие вопросы

Налоговое законодательство Норвегии различает два вида налоговой ответственности: полную и ограниченную. Полную налоговую ответственность несут резиденты Норвегии. Нерезиденты подлежат ограниченной ответственности.

Резиденты уплачивают налог с так называемого всемирного дохода, нерезиденты – 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 страны более 183 дней в течение 12 месяцев или более 270 дней в течение 36 месяцев. Статус резидента приобретает в тот год, когда нахождение в стране превышает установленные пороги.

В случае если лицо является налоговым резидентом по национальному законодательству нескольких государств, применяются положения международного договора об избежании двойного налогообложения между Норвегией и соответствующей страной. Ключевым критерием определения резидентства в этом случае обычно считается место нахождения центра жизненных интересов налогоплательщика.

Если человек являлся резидентом Норвегии, а потом покинул страну, он продолжает оставаться ее резидентом до тех пор, пока не сможет доказать выполнение двух условий. Первое: необходимо подтвердить непребывание на территории Норвегии более 61 дня в течение налогового года. Второе: требуется доказать, что ни сам налогоплательщик, ни его близкие родственники не имели жилого помещения в Норвегии.

Для лица, являвшегося резидентом Норвегии в течение 10 лет, применяются те же самые правила, только соблюдать их необходимо в течение трех последовательных лет. Статус резидента прекращается с 1 января года, следующего за трехлетним периодом, в течение которого выполнялись указанные выше условия.

В случае если по результатам подсчета гражданин подлежит налогообложению только в течение части налогового года, доход за этот период аннулируется, и обязанность по уплате налога не возникает.

## Налогооблагаемый доход

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

К пассивным доходам относятся дивиденды, проценты, роялти, доход от недвижимости (арендный доход) и от участия в товариществах.



**Ольга Леонова,**  
юрист, компания Roche & Duffay,  
Москва





## ГЛОССАРИЙ

Некоторые виды доходов считаются неналогооблагаемыми – к таким, например, относятся алименты.

Резиденты уплачивают налог со всех налогооблагаемых доходов независимо от источника их получения. Таким образом, речь идет о доходах, полученных как в Норвегии, так и за ее пределами.

### Налоговая система

Налогообложение физических лиц в Норвегии основывается на разделении дохода на два вида: общий и личный.

Общим называется чистый доход. Из суммы чистого дохода, подлежащего налогообложению, могут быть сделаны 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. Вычет производится из суммы чистого дохода.

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

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

Личным называется совокупный доход без учета вычетов, он включает в себя доход от трудовой деятельности и пенсию. С личного дохода уплачиваются взносы в социальные фонды.

Налоговые резиденты Норвегии, получившие доход за рубежом и уплатившие там налог, могут зачесть эту сумму при уплате налога

**Налог на доход (income tax)** – налог, взимаемый государством с физических лиц и устанавливаемый в зависимости от дохода, полученного ими за конкретный период. Обычно определяется как некоторая доля дохода. Выраженная в процентах, эта доля называется ставкой налога.

**Налог на доход у источника выплаты (withholding tax)** – налог, взимаемый государством с нерезидентов, получающих на 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).

на родине. Если между Норвегией и государством, где резидент получил доход и уплатил налог, действует международное соглашение об избежании двойного налогообложения, применяются положения данного договора.

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

### Налоговые ставки на 2015 год

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

Однако предусмотрены определенные 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 того, который превышает, – по ставке 9%.

В случае если доход физического лица за год превышает

885 600 NOK, с дохода, превышающего указанное значение, налог взимается по ставке 12%.

### Налогообложение нерезидентов

В Норвегии нерезиденты уплачивают налог со следующих доходов:

- 1) дохода от ведения коммерческой деятельности в стране;
- 2) дохода от трудовой деятельности в стране;
- 3) дохода от недвижимости, находящейся в Норвегии, включая арендные платежи при сдаче недвижимости в аренду;
- 4) дохода от движимого имущества, включая дивиденды, получаемые от норвежских компаний;
- 5) разных видов вознаграждения, включая пенсии, бонусы и иные выплаты, получаемые лицом в качестве директора, или члена совета директоров, или иного должностного лица в компании, зарегистрированной на территории Норвегии.

Ставка, применяемая к нерезидентам, также составляет 27%.

### Налогообложение пассивных доходов

Для резидентов Норвегии проценты, дивиденды, роялти включа-

ются 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 с другим государством, резидентом которого является лицо, получающее дивиденды.

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 соглашению составляет 10%.

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

### Налог на имущество

Налог на имущество является опционным. Каждый муниципалитет самостоятельно решает, будет ли он взимать данный вид налога. Ставка также определяется местными органами власти. Минимальная составляет 2%, максимальная – 7%. Муниципалитет выбирает ставку в указанном диапазоне. Налог взимается исходя из рыночной стоимости имущества. Применяются стандартные вычеты.

### Налог на наследование и дарение

Налог на наследование и дарение имущества был отменен в Норвегии с 1 января 2014 г.

### Налог на капитал (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 для одинокого (незамужнего/холостого) налогоплательщика и 2 400 000 NOK для женатых/замужних.

Общегосударственная ставка налога на капитал составляет 0,15%. Налог взимается с активов, чья чистая стоимость превышает 1 200 000 NOK для одинокого (незамужнего/холостого) налогоплательщика и 2 400 000 NOK для женатых/замужних.

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 жительства, подлежит налогообложению, если человек владел недвижимостью менее года. Для дачных домиков установлен более длительный срок – пять лет. Соответственно, чтобы продать дачный дом без налоговых потерь, этой недвижимостью нужно владеть как минимум пять лет.

### Процедурные вопросы

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

Налогоплательщики обязаны подавать налоговую декларацию в со-

ответствующие органы до 31 мая года, следующего за отчетным периодом. При этом большинство предпочитает иметь дело с предварительной декларацией, срок подачи которой истекает 30 апреля. Налоговый год совпадает с календарным (с 1 января по 31 декабря).

Семейные пары могут представлять совместную декларацию, но это не является обязательным условием.

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 норвежским законодательством предусмотрена 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 – только с доходов, полученных от источников на территории страны. Для признания резидентом применяются объективные критерии, а именно количество дней нахождения на территории государства. Статус резидента приобретает, если лицо находится в 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 значения, применяются другие ставки. В облагаемую базу по налогу на доход включаются все виды налогооблагаемого дохода, в том числе пассивные.