

# ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ налогообложения физических лиц в ЮАР



Ольга ЛЕОНОВА,  
юрист, компания Roche  
& Duffay, Москва

Южно-Африканская Республика (далее – ЮАР) (афр. Republiek van Suid-Afrika; англ. Republic of South Africa) – государство в южной части Африканского континента, граничащее на севере с Намибией, Ботсваной и Зимбабве, на северо-востоке – с Мозамбиком и Свазилендом. Внутри территории ЮАР находится государство-анклав Лесото. ЮАР – наиболее развитая в экономическом отношении страна в Африке. Входит в Большую двадцатку (G20). В ЮАР действует 11 официальных языков, в том числе английский. В стране три столицы: Претория (Pretoria) – столица исполнительной власти (executive), Блумфонтейн (Bloemfontein) – столица судебной власти и Кейптаун (Cape Town) – столица законодательной власти. Рассмотрим основные аспекты правового регулирования налогообложения физических лиц в ЮАР.

## Понятие резидента

Физическое лицо, которое обычно проживает или физически пребывает на территории ЮАР в течение определенного периода, считается резидентом для налоговых целей.

В налоговом законодательстве ЮАР определение «резидент» не имеет четких формулировки и определения. В соответствии со сложившейся в ЮАР судебной практикой обычно проживающим на территории страны считается лицо, которое после различных путешествий возвращается в ЮАР. Также лицо считается постоянно проживающим на территории ЮАР, если в этой стране находится постоянное место его проживания. При соблюдении этих условий лицо признается налоговым резидентом.

Физическое лицо, которое не проживает постоянно в ЮАР, однако в совокупности находится на ее

территории 91 день в течение налогового года и за предыдущие пять лет находилось здесь более 915 дней, также считается налоговым резидентом.

Физическое лицо, которое стало налоговым резидентом в результате пребывания на территории ЮАР в течение определенного периода времени и удовлетворения критерию «физическое присутствие», провело за пределами страны как минимум 330 дней, утрачивает статус резидента с того дня, когда покинуло территорию ЮАР.

Налог на доход у источника выплаты (withholding tax) – налог, взимаемый государством с нерезидентов, получающих с его территории доход (дивиденды, проценты, роялти и пр.), удерживается и выплачивается плательщиком дохода (резидентом) при перечислении средств нерезиденту. Международные налоговые соглашения могут устанавливать пониженную ставку налога у источника.

## Виды облагаемых доходов

К облагаемым видам доходов относятся: доход от трудовой деятельности, доход от коммерческой деятельности, доход от сдачи в аренду недвижимости, пассивные доходы, такие как проценты, дивиденды, роялти.

К доходу от трудовой деятельности относятся: любые вознаграждения, получаемые работником от работодателя за выполненную работу, включая бонусы, пособия и вознаграждения в натуральной форме. Для нерезидентов такие доходы включаются в налогооблагаемый доход, если эффективно связаны с трудоустройством нерезидента на территории ЮАР.

Доход от коммерческой деятельности включает доход, получаемый от ведения профессиональной, научной, творческой или коммерческой деятельности.

## Необлагаемые доходы

Налогообложению подлежат не все виды доходов. Освобождаются от налогообложения определенные виды доходов при соблюдении некоторых условий. Не все виды доходов облагаются налогом. Такие доходы называются необлагаемыми. К ним относятся:

- ▶ пенсионные выплаты, получаемые резидентами и нерезидентами не из бюджета ЮАР;
- ▶ единовременная выплата по полису страхования жизни;
- ▶ специальное денежное пособие, получаемое работником от работодателя;
- ▶ компенсация, выплачиваемая работодателем работнику за переезд к другому месту работы;
- ▶ гранты, социальные стипендии;
- ▶ алименты на содержание детей, выплачиваемые одним из супругов в результате развода по судебному решению, и др.

## Налогообложение доходов физических лиц

Резиденты ЮАР подлежат налогообложению по принципу обложения всемирного дохода. Если резидент страны уплатил за рубежом налог, то на эту сумму в ЮАР ему предоставляется налоговый кредит. Иными словами сумма, уплаченная за рубежом, засчитывается в сумму налога, подлежащего уплате в ЮАР.

Нерезиденты должны уплачивать налог только с доходов, полученных от источников, находящихся в ЮАР. Налоговые ставки, применяемые к резидентам и нерезидентам, аналогичны. Налог на доходы физических лиц взимается по прогрессивной шкале.

Для удобства представим налоговые ставки в таблице.

Так, если физическое лицо получило в год менее 181 900 ZAR, то с данного дохода необходимо уплатить налог по ставке в размере 18%. Если физическое лицо получило за год, например, 200 000 ZAR, то с дохода в размере 181 900 оно должно заплатить налог в сумме 32 742 ZAR, а с дохода, превышающего численный порог 181 900 (200 000 – 181 900), – налог по ставке в размере 26%.

Юрисдикция (jurisdiction) – понятие, используемое для обозначения независимого государства или территории, не являющейся независимой, но имеющей автономную законодательную, судебную и исполнительную систему (например, колония другого государства). Другое значение термина «юрисдикция» – правовая сфера, на которую распространяются полномочия определенного государственного органа, например конкретного судебного учреждения.

Большая двадцатка (G20) – клуб правительств и глав центральных банков государств с наиболее развитой и развивающейся экономикой. Всего 20 участников: Австралия, Аргентина, Бразилия, Великобритания, Германия, Индия, Индонезия, Италия, Канада, Китай, Мексика, Россия, Саудовская Аравия, США, Турция, Франция, Южная Корея, Япония, Европейский союз, ЮАР.

## ИНТЕРЕСНЫЕ ФАКТЫ

### Доберман и налоги. Есть ли связь?

На первый взгляд связи нет и не может быть. Однако это не так. Человек, который вывел породу доберман, Луис Доберман, был не кем иным, как сборщиком налогов. Для того, чтобы обезопасить себя от нерадивых налогоплательщиков, не желающих расставаться со своими деньгами, Луис Доберман и вывел данную породу. Так благодаря тому, что выполнять свои обязанности по сбору налогов с населения было опасно, сейчас мы все знаем такую породу собак, как доберман.

### Налоговые ставки, применяемые к физическим лицам\*

Доход (ZAR**)	Налог на сумму, указанную в колонке 1 (ZAR)	Ставка налога, %
От 0 до 181 900	0	18
От 181 901 до 284 100	32 742	26
От 284 101 до 393 200	59 314	31
От 393 201 до 550 100	93 135	36
От 550 101 до 701 300	149 619	39
701 301 и выше	208 587	41

\* Данные приведены на налоговый год, начинающийся с 1 марта 2015 г. и заканчивающийся 29 февраля 2016 г. (<http://taxsummaries.pwc.com/uk/taxsummaries/wwts.nsf/ID/South-Africa-Individual-Taxes-on-personal-income>).

\*\* ZAR – аббревиатура национальной валюты южно-африканского ранда (South African Rand). На момент написания статьи курс 1 ZAR составлял 0,082 USD.

## Доход от аренды

Как уже было отмечено, доход от аренды является налогооблагаемым. Доход от сдачи недвижимого и движимого имущества в аренду включается в налогооблагаемую базу по налогу на доходы физических лиц. Соответственно, налог взимается по рассмотренной ранее прогрессивной шкале. Доход от трудовой деятельности суммируется с доходом от аренды. Единственное, что следует учитывать: доход от аренды включается в налоговую базу за вычетом расходов, которые лицо понесло при сдаче имущества в аренду.

## Налогообложение дивидендов

Резиденты, получающие дивиденды от компаний, зарегистрированных в ЮАР, уплачивают налог на дивиденды по ставке в размере 15%. Нерезиденты, получающие дивиденды от компаний, зарегистрированных в ЮАР, уплачивают налог у источника на дивиденды по ставке 15%.

Резиденты – физические лица, которые получают дивиденды от компаний, зарегистрированных за пределами ЮАР, обычно освобождаются от налогообложения, если владеют в капитале выплачивающей компании как минимум 10% уставного капитала.

## Налогообложение процентов

Проценты, получаемые физическими лицами, являются налогооблагаемым доходом и подлежат обложению налогом. Если лицо, получившее проценты, старше 65 лет, то сумма в размере 34 500 рандов

(ZAR) освобождается от налогообложения. Для остальных физических лиц сумма в размере 23 800 рандов (ZAR) также освобождается от налогообложения.

Процентный доход включается в налогооблагаемую базу по налогу на доходы физических лиц и подлежит обложению налогом по прогрессивной шкале в зависимости от совокупного размера полученного дохода.

## Налогообложение прироста капитала

С 1 марта 2015 г. в связи с ростом налоговых ставок, применяемых к доходу физических лиц, максимальная эффективная ставка на прирост капитала повысилась с 13,3 до 13,65%.

Теперь 33,3% чистого прироста капитала, полученного физическими лицами, подлежит налогообложению по обычным ставкам, применяемым к доходу физических лиц. Физическому лицу предоставлена возможность ежегодного получения налогового вычета в размере 30 000 рандов (ZAR).

Весь доход от прироста капитала включается в налогооблагаемую базу для резидентов. Нерезиденты уплачивают налог на прирост капитала только от отчуждения имущества, находящегося на территории ЮАР и акций компаний, зарегистрированных в этой стране.

Если резидент ЮАР отчуждает имущество, которое являлось местом его проживания, и стоимость такового не превышает 2 млн рандов (ZAR), то полученный от этого доход освобождается от налогообложения на прирост капитала.



По ставке  
**15%**  
уплачивают налог на дивиденды резиденты и нерезиденты ЮАР

## Другие налоги

В ЮАР отсутствуют какие-либо местные налоги, а также налог на чистые активы.

## Налог на наследование и дарение

Налог на наследование в ЮАР взимается со стоимости наследственной массы. Налогоплательщиком считается лицо, получившее наследство (наследник). Не подлежит налогообложению и не включается в налогооблагаемую базу по налогу на наследование сумма в 3,5 млн южно-африканских рандов (ZAR), с остальной суммы налог уплачивается по фиксированной ставке в размере 20%.

Налог на наследование в ЮАР взимается со стоимости наследственной массы. Налогоплательщиком считается лицо, получившее наследство (наследник).

Нерезиденты уплачивают налог на наследование в ЮАР только в том случае, если получили в наследство имущество, находящееся на территории ЮАР.

Помимо налога на наследование в ЮАР взимается налог на дарение. Его ставка составляет 20%. Данный налог взимается с суммы имущества, полученного безвозмездно в порядке дарения. При этом дарение, осуществляемое между супругами, не подлежит налогообложению. Также освобождаются от налогообложения выплаты в публичные благотворительные организации. Если лицо передает кому-либо что-либо в порядке дарения и сумма дара не превышает 100 000 южно-африканских рандов (ZAR) в совокупности, то такое дарение также освобождается от налогообложения.

## Налог на имущество

Местные муниципалитеты взимают налог с недвижимости (земельных участков). Налог взимает-

ся с муниципальной стоимости земли и ее улучшений. Ставка варьируется от муниципалитета к муниципалитету. Обычно наибольшая налоговая ставка применяется к землям, которые находятся в зонах коммерческого использования.

## Налогообложение нерезидентов

При выплате нерезидентам доходов от источников в ЮАР уплачивается налог у источника. При этом ставка может быть изменена налоговым соглашением, заключенным между ЮАР и другим государством, где получающее доход лицо является резидентом.

ЮАР имеет широкую сеть налоговых соглашений. Страна заключила налоговые соглашения более чем с 75 странами, включая Россию, Великобританию, США, Францию, Мальту и др.

При выплате роялти применяется ставка налога у источника в размере 15%. При выплате дивидендов и процентов ставка также составляет 15%.

Иностранные спортсмены, артисты, ведущие деятельность на территории ЮАР, при получении денежных средств за это также



### ФАКТ В ТЕМУ

ЮАР отметила столетие налога на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц был введен Налоговым законом 20 июля 1914 г. Изначально Налоговый закон базировался на законодательстве Австралии (Закон Нового Южного Уэльса от 1895 г.). В соответствии со статьей 4(4)(а) «в случае если налогооблагаемый доход составляет 1 фунт, то налог, подлежащий оплате, составляет 6 пенсов». Таким образом, первая ставка налога составляла 2,5%. Первоначальный закон содержал в себе 50 статей и ни одного приложения, текущий закон содержит в себе уже 112 статей и 11 приложений.

Источник: [wikipedia.org](http://wikipedia.org)

## Налог на велосипед

До недавнего времени в ЮАР действовал налог на велосипед. Более того, для того, чтобы управлять велосипедом, необходимо было получать специальную лицензию.

уплачивают налог с полученной суммы в размере 15%.

Если нерезидент оказывает услуги на территории ЮАР, то при перечислении вознаграждения исполнителю услуг получатель услуг удерживает 15% налога в бюджет ЮАР.

При отчуждении имущества, находящегося на территории ЮАР, у владевших им нерезидентов возникает обязанность

по уплате налога в размере 5% от суммы, полученной за продажу имущества. Этот налог является предварительным (неокончательным) и может быть снижен в соответствии со специальным налоговым заключением налоговых органов ЮАР в случае направления запроса со стороны нерезидента.

## Налоговое администрирование

Для физических лиц налоговый период заканчивается в конце февраля. Это означает, что налоговые декларации должны быть поданы до конца февраля. В исключительных случаях декларация может быть подана позже этой даты.

Супруги подают отдельные декларации, возможность подачи совместных деклараций не предусмотрена.

Дату подачи налоговой декларации определяют каждый год посредством направления государственного уведомления. Лицо, у которого совокупный доход за год не превысил 250 000 южно-африканских рандов (ZAR), освобождается от обязанности подавать налоговую декларацию.

Лица, получающие только трудовой доход, не подают налоговые декларации. За них декларацию подают налоговые агенты, которые удерживают налог при выплате сотрудникам заработной платы.

Лица, которые получают доход от коммерческой деятельности и другие доходы, обязаны уплачивать налог двумя частями. Первая часть налога должна быть уплачена до конца августа, вторая – до конца февраля.

Главным налоговым органом, ответственным за контроль над соблюдением налогового законодательства, являются Службы внутренних доходов Южно-Африканской Республики (South African Revenue Services или SARS).

Относительно срока исковой давности необходимо отметить, что налоговые декларации после подачи могут быть пересмотрены только в течение трех лет. По истечении этого срока пересмотр невозможен. Исключением является ситуация, при которой будет установлено мошенничество, злонамеренное сокрытие информации налогоплательщиком от налоговых органов.

## СУХОЙ ОСТАТОК

Налоговое законодательство выделяет разные виды доходов, к которым применяются различные правила. В целом все доходы включаются в налогооблагаемую базу по налогу на доходы физических лиц и подлежат налогообложению по прогрессивной шкале в зависимости от размера полученного дохода. Налоговая система ЮАР разделяет налогоплательщиков на две категории: резидентов и нерезидентов. В законодательстве понятие «резидент» не закреплено, однако исходя из судебной практики, резидентом считается лицо, которое постоянно проживает или пребывает на территории ЮАР. Нерезиденты – это лица, постоянно проживающие за пределами ЮАР, они уплачивают налог только с доходов от источника, находящегося в ЮАР. Резиденты уплачивают налог со всемирного дохода.