

# Популярность «цифровых кочевников» вынуждает в срочном порядке реформировать международное налоговое регулирование 3/36/23



Консультант отдела налогового консультирования, PwC Латвия  
Aleksandrs Afanasjevs



директор отдела налогового консультирования, менеджер пан-балтийской практики по вопросам персонала и организационных преобразований, PwC Латвия  
Irēna Arbidāne



Старший консультант отдела налогового консультирования, PwC Латвия  
Madara Hmeļevska



Менеджер проектов отдела налогового консультирования, PwC Латвия  
Viktorija Volta

В наше время удаленная работа стала привычным видом трудоустройства, на что указывает все большее количество соискателей, выбирающих рабочее место с возможностью работать из дома. Это способствует глобализации рабочей силы, поскольку технологии дают возможность работать в любой точке мира, не меняя место жительства. В то же время удаленная работа позволяет удобно менять место трудоустройства и сравнительно быстро переходить с одного предприятия на другое. Работников, использующих преимущества удаленной работы по максимуму, называют цифровыми кочевниками. Несмотря на популярность, такие нововведения создают налоговые риски, с которыми сталкиваются как работники, так и их работодатели. Поэтому многие налоговые эксперты и исследователи убеждены в необходимости как можно скорее разработать для этой сферы обширные и всеобъемлющие реформы, устраняющие отставание действующего налогового регулирования от тенденций международного рынка труда.

В настоящий момент удаленная работа в иностранном государстве таит в себе различные налоговые риски, вызывающие дополнительные расходы, например, возникновение постоянного представительства (ПП) или изменение налогового резидентства у работодателя, обязанность дополнительной регистрации или декларирования для административных или налоговых нужд. Каждый из этих рисков увеличивает административное бремя и создает дополнительные налоговые издержки.

Согласно действующему международному налоговому регулированию физическое лицо обязано декларировать доходы (и платить налоги с зарплаты) в стране пребывания, если оно находится в ней более 183 дней в течение 12-месячного периода или с первого дня, если зарплату выплачивает предприятие или ПП, находящееся в этой стране. В этом случае регулирование обязывает платить налоги с зарплаты иностранному государству за всех фактически работающих в нем, включая тех, кто работает дистанционно, находясь в иностранном государстве. Если между обеими странами заключена налоговая конвенция, риск двойного налогообложения не возникнет. В свою очередь, если работник становится иностранным налоговым резидентом согласно критериям, устанавливаемым каждой страной в своих местных нормативных актах, то доходы, полученные

данном лицом по всему миру, будут облагаться подоходным налогом иностранного государства. Каждую конкретную ситуацию нужно оценивать в соответствии с местными законами, налоговыми конвенциями и рекомендациями налоговых администраций, что в ситуации с работниками, работающими удаленно в течение длительного срока, является еще более сложным и трудоемким процессом.

Анализируя опыт разных стран, нельзя не упомянуть Испанию как одно из государств, которые сейчас становятся привлекательным местом дислокации дистанционных работников благодаря модернизированной налоговой политике. Особый налоговый режим, известный как закон Бекхэма, позволяет иностранцам работать в Испании и платить налоги как нерезидентам на протяжении шести лет. Ранее он применялся только при физическом переезде, но с этого года относится и к работающим удаленно, если они нигде больше не признаны налоговыми резидентами, что позволяет использовать вышеуказанный режим, не конфликтуя с налоговыми конвенциями и национальными нормативными актами каждой страны. На практике этот режим применяется к лицам, которые путешествуют, не задерживаясь ни в одной стране более 183 дней и не считаются налоговыми резидентами в какой-либо другой стране.

На новостном портале Tax Notes присяжный бухгалтер и бывший член Налогового подкомитета ООН Радакишан Раваль (*Radhakishan Rawal*) изложил свои идеи по реформированию налогового регулирования. Одно из основных предложений – разработать специальную концепцию ПП для работающих дистанционно (*Remote Work Permanent Establishment*). Она предусматривала бы предоставление статуса ПП работодателю цифрового кочевника в стране, где находится работник, если он работает в ней более 183 дней в течение любого 12-месячного периода. Если данное количество дней не превышает, ПП не возникает.

Данное предложение уже привлекло внимание международных организаций в ходе работы организованной Европейским комитетом по экономике и социальным делам конференции *Taxation of cross-border teleworkers – possible solutions* в Таллине 4 июля нынешнего года. На мероприятии выступили и другие эксперты в сфере налогообложения, представив свое видение возможностей адаптировать налоговое законодательство к тенденциям современного рынка труда. Например, референт Налогового комитета ООН «Налогообложение странствующих работников» Моник ван Херксен (*Monique van Herksen*), как и Раваль, предложила внести в налоговые конвенции новую статью, чтобы урегулировать право государств применять налоги к цифровым кочевникам и временно трудоустроенным. На ее взгляд, также следовало бы разработать новые комментарии к образцовой налоговой конвенции ОЭСР и примеры налогообложения вышеуказанных работников. Помимо этого, следовало бы ввести правила «безопасной зоны» о том, в каких случаях активность таких работников приводит к возникновению ПП. Также предложено ввести специальную обязанность работодателей отчитываться о работающих в иностранных государствах – так называемую форму DE101 следует ежегодно подавать в стране, где фактически находится работодатель. По мнению референта, это позволило бы работодателю немедленно платить налоги с зарплаты в налоговый бюджет именно соответствующей страны.

Профессор римского университета Link Campus Пьерджорджо Валенте (*Piergiorgio Valente*) подчеркнул, что повышение мобильности рабочей силы бросает вызовы налоговой политике и политике социального обеспечения. Одно из его предложений предусматривало создание в налоговых администрациях централизованного отделения (так называемого *one-stop shop*), где цифровые кочевники могли бы найти соответствующую налоговую информацию, уплатить налоги и получить все необходимые свидетельства для налогового органа своей страны постоянного проживания. Кроме того, профессор указал на необходимость поощрять выполнение

трансграничных налоговых обязательств, согласуя бланки налоговых документов, подтверждений и деклараций во всех государствах-членах ЕС, обеспечивая перевод информации на другие официальные языки ЕС, и шире использовать современные информационные технологии.

В настоящий момент путь к реформированию регулирования представляется долгим и непрогнозируемым, поэтому конкретных решений еще нужно дождаться. Но первые шаги уже сделаны, и вскоре состоятся аналогичные дискуссии среди исследователей, регуляторов и налоговых администраций. Стоит отметить, что данные предложения положительно повлияют на Латвию, поскольку адаптация регулирования поможет привлечь зарубежных работников, особенно высококвалифицированных специалистов. Это важно с учетом разрыва между спросом и предложением рабочей силы на латвийском рынке труда. Работодателям нужно по максимуму использовать потенциал зарубежной рабочей силы всеми доступными способами, чтобы не только обеспечить индивидуальное развитие предприятий, но и улучшить конкурентоспособность в Латвии в более широком масштабе.