

DOI: 10.18572/2071-1182-2021-2-26-30

Цифровая миграция физических лиц: правовые вопросы международного налогообложения

Рябова Елена Валерьевна,
Департамент налогов и налогового администрирования,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
доцент кафедры правовых дисциплин Высшей школы государственного аудита (факультет)
МГУ имени М.В. Ломоносова,
кандидат юридических наук, доцент
 lentaf@mail.ru

Цель: на основе выявленных значимых характеристик существующих подходов к электронному резидентству физических лиц в зарубежных странах и международно-налоговых последствий оценить существующие перспективы формирования института электронного налогового резидентства.

Методы: проведен анализ правового режима электронного резидентства в Эстонии с позиции налоговых последствий ведения цифрового бизнеса в данной стране российскими налоговыми резидентами, проведен анализ правового режима резидентства для цифровых «кочевников», введенного странами с комфортным климатом, а также анализ законопроекта о введении режима электронного налогового резидентства в Украине. Работа основана на сравнительно-правовом методе исследования и экстраполяции выводов, полученных на основе анализа законодательной инициативы в Украине, на российскую действительность.

Результаты: анализ режимов электронного резидентства физических лиц в зарубежных странах показал существование двух основных подходов к их конструированию: (1) электронное резидентство, не основанное на физическом присутствии и утрате налогового резидентства в своей стране, с правом ведения цифрового бизнеса через компанию — налогового резидента (опыт Эстонии), и (2) налоговое резидентство для цифровых «кочевников» в целях физического присутствия в стране с комфортными климатическими условиями и дистанционным осуществлением работы в своей стране, сопровождаемой потенциальной возможностью утраты налогового резидентства в стране получения доходов от труда или ведения бизнеса.

Выводы: в связи с развитием цифровизации законодатель в зарубежных странах вырабатывает любопытные решения относительно цифрового или физического привлечения мигрантов в свою страну. Некоторые страны анонсируют запуск программ электронного налогового резидентства. Однако в условиях сложившегося международного налогообложения доходов физических лиц такие программы покажут свою неэффективность.

Ключевые слова: налоговое резидентство, налоговый резидент, электронное резидентство, цифровой кочевник, дистанционный труд, международное налогообложение, международное налоговое право, налоговое право, цифровая миграция.

Digital Migration of Individuals: Legal Issues of International Taxation

Ryabova Elena V.
Department of Taxes and Tax Administration
Financial University under the Government of the Russian Federation
Associate Professor of the Department of Legal Disciplines
of the Higher School of State Audit (Faculty) of the Lomonosov MSU
PhD (Law), Associate Professor

Purpose: to assess the existing prospects for e-tax residence on the basis of the revealed significant characteristics of existing approaches to e-individual residence in foreign countries and international tax consequences.

Methods: an analysis of the legal regime for e-residents in Estonia from the standpoint of taxing digital business in this country by Russian tax residents, an analysis of the legal regime for digital “nomads” introduced by countries with a comfortable climate, as well as an analysis of a draft introducing e-tax residence regime in Ukraine. The paper is based on the comparative study and the extrapolation of the findings got from the analysis of the draft law in Ukraine to the Russian reality.

Findings: the analysis of e-residency regimes for individuals in foreign countries showed the existence of two main approaches to their design: (1) e-residency, not based on physical presence and loss of tax residency in one’s own country, with the right to conduct digital business through a company — tax resident (Estonian experience), and (2) tax residency for digital “nomads” for the purpose of physical presence in a country with comfortable climatic environment and remote work in their countries, accompanied by the potential loss of tax residency in the country of labor or business.

Conclusion: In connection with the digitalization, the legislator in foreign countries provides interesting ideas regarding the digital or physical attraction of migrants to their countries. Several countries have announced the launch of e-tax residency programs. However, in the context of traditional international taxation related to personal income such programs will show ineffectiveness.

Keywords: tax residence, tax resident, e-residency, digital nomad, remote work, international taxation, international tax law, tax law, digital migration.