

# Налогообложение трансграничных доходов от работы по найму: проблемы обложения работников, командированных в постоянное представительство

Савицкий Андрей Иванович,  
доцент кафедры финансового права  
Уральского государственного юридического университета,  
кандидат юридических наук, доцент  
sai001@usla.ru

В статье исследуется практика применения соглашения об избежании двойного налогообложения между Россией и Беларуссией и подп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ применительно к доходам от работы по найму сотрудников, командированных в постоянное представительство в другом договаривающемся государстве. Автор выявил трудности, связанные с их толкованием финансовыми и налоговыми органами, в частности, проблему определения источника дохода при выполнении работы за пределами Российской Федерации, а также неблагоприятную для предприятий интерпретацию п. «б» ст. 14 Соглашения с Беларуссией о «несении расходов» постоянным представительством. Статья вновь поднимает вопросы о статусе Комментариев к Модельной конвенции ОЭСР, взаимных договоренностей компетентных органов и разъяснений Минфина России, о концепции «самостоятельного и отдельного предприятия», о конфликте правил источника дохода.

**Ключевые слова:** налог на доходы физических лиц, доходы от работы по найму, источник дохода, постоянное представительство.

## Taxation of Cross-Border Employment Income: Problems of Taxation of Employees Dispatched to a Permanent Establishment

Andrey I. Savitsky  
Associate Professor of the Department of Financial Law of the Ural State Law University  
PhD (Law), Associate Professor

The article explores case law on application of the double taxation treaty between Russia and Belarus and art. 208(1)(6) of the Russian Tax Code regarding income from employment of employees seconded to a permanent establishment in another contracting state. The author has identified some difficulties associated with their interpretation by the financial and tax authorities, in particular, the issues of determining the source of income from work outside the Russian Federation, as well as the unfavorable interpretation of Art. 14(b) of the Agreement with Belarus on the "bearing of expenses" by a permanent establishment. The article again raises questions about the status of the Commentaries to the OECD Model Convention, mutual agreements between the competent authorities and clarifications from the Russian Ministry of Finance, about the concept of an "independent and separate enterprise", about the conflict of the source of income rules.

**Keywords:** personal income tax, income from employment, source of income, permanent establishment.