

Изменяют порядок получения свидетельства резиденции (3/25/17)

Разработаны изменения правил КМ № 178, которые устанавливают порядок, в каком применяются льготы, определённые в налоговой конвенции. Этими изменениями планируется определить порядок, в котором надо будет утверждать сертификат резиденции, выданный государственной налоговой администрацией другой страны, который будет действителен в течение пяти лет, а также установить льготный порядок для сделок ниже 5000 евро. В этой статье – подробнее об ожидаемых изменениях.

Существующий порядок

Согласно упомянутым правилам КМ № 178 от 30 апреля 2001 года конкретные платежи (см. ниже), к которым следует применять удерживаемый налог, резидентам другой страны, с которой у Латвии действует налоговая конвенция, можно освобождать от удерживаемого налога, если имеется применимая конвенция и это засвидетельствовано сертификатом резиденции.

Сертификат резиденции можно получить двумя способами:

1. Подал СГД заполненное приложение 1 к правилам КМ (Свидетельство резидента – заявление о применении налоговых льгот), подписанное также государственной компетентной институцией страны получателя платежа;
2. Подал СГД заполненные части I-IV приложения 1 к правилам КМ и приложенный сертификат налогового резидента, выданный государственной компетентной институцией страны получателя платежа. Нужно добавить, что эта возможность до сих пор нигде письменно не была документирована, однако на практике СГД использовала это как процедуру утверждения сертификата налоговой резиденции.

В настоящий момент освобождение первого вида от удержания налога применимо в течение пяти лет после подачи заявления и утверждения СГД, а освобождение второго вида применимо только в течение года, к которому относится утверждение сертификата государственной компетентной институцией страны получателя платежа.

Планируемые изменения

Планируемые изменения предусматривают следующие нововведения:

1. применяемая до сих пор только на практике СГД процедура утверждения сертификата налоговой резиденции, выданного зарубежной налоговой администрацией, будет включена в правила КМ;
2. установленные налоговой конвенцией льготы будут применимы в течение пяти лет с даты, с которой было запрошено применение к обложению платежа, также и в случае, когда СГД были поданы заполненные части I-IV приложения 1 к правилам КМ и приложен сертификат налогового резидента, выданный компетентной государственной институцией страны налоговой резиденции получателя платежа.
3. если сумма одного платежа, выплаченная получателю платежа или общая сумма выплаченных платежей за один таксационный год не превышает 5 000 евро, тогда

платательщик применяет налоговую льготу, установленную налоговой конвенцией, только на основании поданного сертификата налоговой резиденции другой страны. В этом случае установленные льготы будут применимы в период времени, который не превышает одного года с даты выдачи сертификата налоговой резиденции, но не будет необходимости проходить процедуру подтверждения в СГД.

Платежи нерезидентам, с которых следует удерживать налог

Налогом облагаются полученные нерезидентами Латвии доходы от хозяйственной деятельности или связанных с ней действий. Налоги удерживаются с таких платежей, которые резиденты и постоянные представительства выплачивают нерезидентам, если с этих платежей не удержан подоходный налог с населения. Подоходный налог с предприятия удерживается -

1. с доходов, которые получены от участия в персональных обществах (15% от облагаемого дохода);
2. с соответственно разделённых долей излишков кооперативного общества кооперативных обществ сельскохозяйственных услуг и кооперативных обществ лесохозяйственных услуг, которые соответствуют установленным критериям соответствия, и разделённой прибыли кооперативных обществ собственников квартир, кооперативных обществ собственников автомобильных гаражей, кооперативных обществ собственников лодочных гаражей и кооперативных садоводческих обществ (15% от этих платежей);
3. с вознаграждения за услуги управления и консультаций (10% от суммы вознаграждения);
4. с вознаграждения за использование имеющейся в Латвии собственности (5% от суммы вознаграждения);
5. с вознаграждения за отчуждение имеющейся в Латвии недвижимой собственности (2% от суммы вознаграждения);
6. с платежей, произведенных лицам из стран и территорий безналоговых или с низким налогообложением (15% от суммы платежа, но в отдельных случаях ставка 5% или 30%).

Напоминаем, что налоговая конвенция предусматривает льготы удерживаемого налога только на услуги руководства и консультаций.