

Платежи нерезидентам – изменения с 01.01.2018 (3/8/18)

При вступлении в силу нового закона «О подоходном налоге с предприятий» изменилось также регулирование удержания налога с платежей нерезидентам. В этой статье – об изменениях и существенных аспектах применения удержания налога.

Ставки

ПНП удерживается с таких платежей, которые резиденты и постоянные представительства выплачивают нерезидентам, если с этих платежей не удержан ПНН. С 1 января этого года уменьшено число видов платежей, с которых надо платить налог. Ставки платежей юридическим лицам – нерезидентам, не имеющим постоянного представительства в Латвии, в сравнении с регулированием до 31 декабря 2017 года, таковы:

	До 31.12.2017 ¹	С 01.01.2018 ²
Доход от участия в персональном обществе	15%	платится в общем порядке ³
Часть остатка прибыли, разделённая между членами кооперативного общества оказания сельскохозяйственных или лесохозяйственных услуг, отвечающего критериям соответствия, и прибыль, разделённая между членами кооперативного общества собственников жилья, членами кооперативного общества собственников автомобильных или лодочных гаражей, а также между членами кооперативного садоводческого общества	15%	платится в общем порядке ⁴
Управленческие и консультационные услуги	10%	20%
Использование собственности, имеющейся в Латвии	5%	-
Отчуждение имеющейся в Латвии недвижимой собственности	2%	3%
Платежи в безналоговые страны и территории или страны и территории с низким налогообложением * в отдельных случаях 5% или 30%	15%*	20%

¹ Статья 3 (4) закона «О подоходном налоге с предприятий»

² Статья 5 (1) Закона о подоходном налоге с предприятий

³ Персональным обществам надо платить ПНП с распределённой прибыли в общем порядке

⁴ Кооперативные общества должны платить ПНП с распределённой прибыли в общем порядке

Расчёт налога и освобождения

Налог надо платить или в момент произведения платежа или также, если он не удержан и нет основания применить освобождение, с декларацией за последний месяц отчётного года. Например, если отчётный год предприятия совпадает с календарным и в марте 2018 года произведен платёж за управленческие и консультационные услуги и налог не удержан в момент оплаты и до последнего месяца отчётного года не получен сертификат резиденции, тогда плательщик рассчитывает уплачиваемый налог и платит его до 20-го числа того месяца, который следует за последним месяцем отчётного года, т.е. до 20 января 2019 года. Уплачиваемый налог рассчитывается следующим образом: выплаченную нерезиденту сумму делят на 0,8 и умножают на

ставку 20%. Пример: выплаченная нерезиденту сумма – 1000 евро, тогда налог – $1000 : 0,8 \times 0,2 = 250$ евро.

Если у Латвии с соответствующей страной имеется действующая налоговая конвенция, тогда есть возможность освободить резидента этой страны от удержания налога на плату за управленческие и консультационные услуги, оформив свидетельство резиденции. Порядок получения свидетельства резиденции изложен в правилах КМ № 178. Последние поправки к правилам № 178 вступили в силу 11 августа 2017 года – о порядке подробнее читайте в статье [«Платежи нерезидентам и обязанность декларировать их»](#).

Так же, как и до сих пор, обязанность сообщать о платежах нерезидентам -

1. на следующий месяц после проведения платежа;
2. один раз в год, подавая декларацию ПНП.

Напоминаем, что за период, начиная с 1 января 2017 года, вместе с декларацией ПНП надо подавать информацию также о платежах нерезидентам, с которых налог не надо удерживать. Надо сообщать о тех платежах, с определённого вида которых общая сумма дохода за таксационный период превысила 5000 евро. Согласно пояснениям СГД, информацию надо подавать в произвольной форме.