Существует ли возможность не становиться налоговым резидентом,если лицо находится в Латвии более 183 дней в течение любого 12месячного периода 2/28/21

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

В условиях кризиса COVID-19 ответственные государственные учреждения в 2020 и 2021 годах ввели особо строгие ограничения для уменьшения последствий пандемии, в том числе ограничения на путешествия. Из-за таких ограничений на выезд или въезд многие люди были вынуждены находиться в Латвии или другой стране. При исполнении трудовых обязанностей в Латвии приобретают актуальность аспекты налогообложения. В данной статье – об определении налоговой резиденции в условиях COVID-19 согласно латвийскому законодательству.

Проблема

С учетом затянувшейся пандемии и установленных для уменьшения ее последствий ограничений на путешествия возникли ситуации, в которых лица, при обычных обстоятельствах проживающие в другой стране, сейчас находятся в Латвии, в том числе работают на иностранного работодателя в дистанционном режиме. Под воздействием таких обстоятельств иностранные предприятия рискуют возникновением в Латвии постоянного представительства (ПП) и обязанности регистрироваться в Латвии для нужд уплаты налога с персонала. Это может произойти невзирая на то, что при обычных обстоятельствах работники не находились бы в Латвии и работодатель не командировал бы их в Латвию для исполнения трудовых обязанностей. Также существует вероятность, что под воздействием чрезвычайной ситуации изменится государство налоговой резиденции лиц, поскольку они находятся в Латвии более 183 дней в течение любого 12-месячного периода.

Анализ государственного законодательства

Согласно закону «О налогах и пошлинах», налоговым резидентом Латвии можно считать лицо, удовлетворяющее одному из следующих условий:

1. наличие в Латвии зарегистрированного (декларированного) места жительства;
2. пребывание в Латвии в течение 183 дней и больше в любой 12-месячный период;
3. статус гражданина Латвии, трудоустроенного за границей правительством Латвийской Республики.

Таким образом, физическое лицо, которое не может выехать из-за ограничений COVID-19,

становится латвийским налоговым резидентом, если продолжительность его пребывания в Латвии достигнет или превысит 183 дня в течение любого 12-месячного периода (например, с марта по март).

Мнение налоговой администрации

Несмотря на то что Служба государственных доходов и Министерство финансов публично не выражали свою позицию относительно применения исключений из условий резиденции в связи с кризисом COVID-19, PwC получено мнение, что налоговая администрация допускает возможность установить отдельные особые исключения.

В своем ответе PwC налоговая администрация указывает, что *«относительно дней, которые следует или не следует зачислять в 183-дневный период для определения продолжительности пребывания в Латвии физического лица, на практике каждый конкретный случай необходимо оценивать отдельно.*

В случаях, когда физическое лицо может продемонстрировать обоснованное исходное намерение осуществлять свою деятельность, обеспечивая, чтобы длительность его присутствия не превысила установленный период, однако его пришлось продлить под воздействием внешних обстоятельств (установленных в целях ограничения распространения пандемии запретов на путешествия и другого рода запретов), периоды, на которые из-за установленных ограничений пришлось продлить периоды пребывания или деятельности в Латвии, не следует принимать во внимание при определении продолжительности присутствия согласно общим положениям нормативных актов».

Таким образом, временной период или периоды установленных из-за COVID-19 ограничений на путешествия не следует принимать во внимание для определения резиденции физического лица и лицо, пребывающее в Латвии более 183 дней в течение 12-месячного периода, может и не стать латвийским налоговым резидентом согласно нормативным актам Латвии.

Вместе с тем при оценке статуса резидента физического лица согласно нормативным актам Латвии, чтобы государство налоговой резиденции не было определено в Латвии, необходимо доказать, что выезд в привычную страну постоянного пребывания данного лица (страну резиденции) не состоялся ввиду объективных обстоятельств.

Любой из вышеуказанных случаев мы советуем согласовать с налоговой администрацией.