

Оказание услуг в Латвии подданными Украины (2) 1/13/22



PwC старший налоговый консультант
Anda Alise Dzintare



PwC директор налогового департамента
и менеджер службы кадров и
организационных преобразований в
странах Балтии
Irēna Arbidāne

В данной статье мы рассматриваем принципы налогообложения, которые применяются, когда подданный Украины оказывает услуги физическим или юридическим лицам на территории Латвии.

Как упоминалось [в статье на прошлой неделе](#), [законом «О поддержке гражданского населения Украины»](#) не предусматривается облегченный порядок налогообложения доходов, полученных подданными Украины в Латвии. Соответственно, при оценке налоговых обязательств необходимо учитывать нормы латвийских и международных правовых актов (например, налоговых конвенций).

Нерезидент/резидент для нужд расчета латвийских налогов

Согласно общепринятой практике, первые 183 дня пребывания в Латвии со дня въезда иностранец для нужд налогообложения считается нерезидентом. Полученные в Латвии облагаемые доходы нерезидента перечислены в части третьей статьи [3 закона «О подоходном налоге с населения \(ПНН\)»](#).

Проведя в Латвии 184 дня и больше, лицо становится резидентом в толковании латвийского налогообложения. Статус резидентства оценивается с учетом статьи 4 налоговой конвенции между Латвией и зарубежным государством, резидентом которого является иностранец (например, Украиной). Когда статус резидентства для нужд исполнения положений конвенции установлен, необходимо оценить, какое государство обладает преимущественным правом облагать доход налогом. Если это Латвия, нужно уплачивать ПНН в Латвии согласно положениям латвийских нормативных актов.

Применение ПНН и ОВГСС

Согласно пункту 2 части третьей [статьи 3 закона «О ПНН»](#), полученный в результате хозяйственной деятельности (ХД) доход от профессионального труда, осуществляемого в Латвии или в пользу резидента Латвии, облагается ПНН на территории Латвии.

В латвийско-украинской налоговой конвенции предусматривается исключение в применении данной нормы, если подданный Украины зарегистрировал свою ХД на Украине и тому имеется документальное подтверждение, которое он может представить плательщику дохода в Латвии вместе с удостоверением резидента Украины. Данное исключение действует только в случае, если лицо проводит в Латвии не больше 183 дней в течение любого 12-месячного периода.

Если указанное условие не выполняется, подданный Украины, предоставляя услуги юридическим лицам, может не регистрировать ХД. В этом случае латвийское предприятие обязано уплатить ПНН

и ОВГСС в полном объеме.

Если лицо оказывает услуги латвийским физическим лицам, оно обязано зарегистрироваться в СГД в качестве субъекта, ведущего ХД, и выбрать наиболее подходящий статус налогоплательщика в зависимости от вида и объема оказываемых услуг, вида и объема затрат на оказание услуги, а также от других аспектов (например, налог на микропредприятия, ХД в обычном порядке, с учетом доходов и расходов, необходимость вести бухгалтерский учет и т.д.). Соответственно нужно уплачивать как ПНН, так и ОВГСС согласно выбранному режиму налогообложения.

Если подданный Украины зарегистрировался как субъект, ведущий ХД, латвийское предприятие при выплате дохода за оказание услуг и производство товаров не удерживает ни ПНН, ни ОВГСС. Данные налоги физическое лицо уплачивает самостоятельно.

Однако каждый отдельный случай нужно оценивать индивидуально, поскольку в данной статье рассматриваются только основные принципы налогообложения.

Информационный телефон СГД

На домашней [странице СГД](#) указан специальный номер телефона («Помощь Украине») 67120012, по которому можно звонить, чтобы получить подробную информацию о поддержке и пожертвованиях Украине. СГД консультирует также о других ситуациях, когда необходим совет о налогах или сотрудничестве с СГД. Время работы телефона: с понедельника по четверг – с 08:15 до 17:00, по пятницам – с 08:15 до 15:45.

Комментарий РwC: нужно следить за резидентством

При оценке каждой вышеупомянутой ситуации все еще остаются неясные вопросы, особенно об условиях изменения резидентства лиц в форс-мажорных обстоятельствах, способных оказать непосредственное влияние на место применения налогов. Нынешняя ситуация в мире крайне неустойчива, поэтому сложно определить такие дополнительные факторы, как статус резидента, на что влияет центр жизненно важных интересов или место постоянного базирования, которые могут быть разными у каждого гражданского жителя Украины. Перед уплатой налогов рекомендуется узнать мнение СГД в рамках принципа «Сначала проконсультируй!» или обратиться за помощью к налоговым консультантам, чтобы правильно уплатить налоги.

Данная статья подготовлена с оценкой только вышеуказанных норм закона, относящихся к применению налогов на рабочую силу, без учета юридических и иммиграционных аспектов. В случае необходимости мы охотно окажем помощь в сфере налогообложения, права и иммиграции, рассматривая каждый случай отдельно.