

# Остановлено действие налоговой конвенции между Латвией и Россией 3/21/22



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

Согласно решению председателя Сейма И. Мурнице (I. Mūrniece), с 16 мая на неопределенный срок остановлено действие конвенции и протокола к ней. Соответственно с указанной даты не применяются льготы, предписанные конвенцией или местными нормативными актами, которыми предусматривалась льгота на основании заключения конвенции между Россией и Латвией. В статье – о том, каким образом данное решение повлияет на порядок уплаты налогов. Необходимо учитывать, что договор между Латвией и Россией в сфере социальной защиты все еще действует (опубликован здесь).

## Зоны влияния

Отмена конвенции затронет применение следующих налогов:

- со стороны России:
  - налог на прибыль организаций;
  - подоходный налог с населения;
  - налог на собственность организаций;
  - налог на собственность населения;
- со стороны Латвии:
  - подоходный налог с предприятий;
  - подоходный налог с населения;
  - налог на недвижимость.

В результате остановки действия конвенции будут отменены как предусмотренные конвенцией льготы и ограничения налогообложения, так и включенные в местные нормативные акты ссылки на Россию как страну, с которой конвенция заключена и вступила в силу. Далее приведем пару примеров, на которых можно проследить влияние остановки действия конвенции. Данные примеры не являются окончательными, однако, на наш взгляд, создают представление о порядке применения налогов, с которым столкнутся латвийские предприятия и физические лица (латвийские налоговые резиденты) при получении доходов либо выполнении платежей или получении платежей из России. В статье не учитывается потенциальное влияние санкций и способность резидентов Латвии сотрудничать с резидентами России.

## Влияние на ПНП

Из-за остановки действия конвенции в дальнейшем, рассматривая вопрос применения ПНП, потребуется использовать только национальные нормативные акты, т.е. нормы закона «О ПНП».

Изменения затронут обложение ПНП ряда видов доходов, например применение налога-удержания в размере 20% при оплате услуг управления или консультаций, полученных от налоговых резидентов России. Ранее, применяя статью 7 конвенции и получив удостоверение налогового резидента России, латвийские предприятия освобождались от обязанности удерживать ПНП при оплате данных услуг. С учетом остановки действия конвенции ставки ПНП будут применяться и российское предприятие получит на 20% меньшую плату за услуги.

Изменения затронут и применение статьи 9 закона «О ПНП». Согласно пункту 1 части третьей данной статьи, дебитора из России можно было не включать в облагаемую ПНП базу, поскольку он представлял страну, с которой у Латвии была заключена налоговая конвенция. В дальнейшем использовать предусмотренное частью третьей статьи 9 освобождение касательно дебиторов из России нельзя.

### Влияние на ПНН

Отмена конвенции затронет доходы, полученные с 16 мая текущего года, таким образом, на подготовку и подачу декларации о доходах за 2021 год данные изменения не повлияют. К тому же доходы, полученные до 16 мая 2022 года, потребуется отделять от полученных после этой даты, поскольку налоги будут применяться по-разному. Как уже упоминалось, при оценке вопроса применения ПНН придется полагаться только на национальные нормативные акты, т.е. на закон «О ПНН».

Будет затронут, например, порядок обложения ПНН следующих и других доходов:

- Прежде на основании конвенции пенсия, получаемая латвийским налоговым резидентом из России, облагалась налогами только в России. Уплачивать дополнительный налог в Латвии не требовалось. Поскольку действие конвенции остановлено, латвийскому налоговому резиденту в такой ситуации придется уплачивать ПНН от полученной пенсии с 16 мая 2022 года, применяя необлагаемый минимум пенсионера (350 евро в месяц в первой половине 2022 года и 500 евро – во второй половине), а также метод предотвращения двойного налогообложения, который предусматривает снижение размера уплачиваемого в Латвии налога на сумму уплаченного в России от того же дохода, если такие налоги уплачиваются.
- До остановки действия конвенции российский налоговый резидент, работавший в Латвии на благо российского предприятия, мог не уплачивать ПНН в Латвии, пока срок его пребывания не превышал 183 дня в течение любого 12-месячного периода или пока российское предприятие не относило данные выплаты зарплаты на Латвию. Из-за остановки действия конвенции в такой ситуации российскому налоговому резиденту придется уплачивать ПНН за работу в Латвии с первого дня пребывания в Латвии.
- До сих пор ПНН не облагался доход латвийского резидента от наемного труда, полученный в стране, с которой у Латвии заключена конвенция (метод освобождения). Поскольку действие латвийско-российской конвенции остановлено, доход от наемного труда в такой ситуации будет облагаться ПНН. В то же время сохраняется возможность уменьшить размер уплачиваемого в Латвии налога на сумму налога, уплаченного от того же дохода в России (метод кредита).
- В дальнейшем при выплате процентного дохода российским налоговым резидентам потребуется удерживать налог по ставке 20%, а не по установленной конвенцией сниженной ставке 10% и др.

Список всех налоговых соглашений доступен в разделе Полезно - Налоговые конвенции.