Поправки к закону «О ПНН» 3/51/22



директор отдела налогового консультирования, менеджер панбалтийской практики по вопросам

персонала и организационных преобразований,

PwC Латвия Irēna Arbidāne

Ранее мы уже сообщали абонентам MindLink.lv о поправках к закону «О подоходном налоге с населения (ПНН)», принятых в мае текущего года. В данной статье подробнее рассмотрим как поправки, так и их влияние на налогоплательщиков.

Поправки

Поправками в целом намечены перемены в нескольких областях.

- 1. Пополнен список видов дохода, которые не включаются в годовой облагаемый доход лица и не будут считаться облагаемыми доходами. В дальнейшем налогом не будут облагаться следующие доходы:
 - доход, полученный от отчуждения земельного участка, который находился в собственности плательщика более 60 месяцев со дня его регистрации в Земельной книге, в порядке, предусмотренном законом «О прекращении принудительной раздельной собственности в приватизированных многоквартирных домах». Поправки вступят в силу 1 января 2023 года;
 - доход, полученный при освобождении физического лица от долговых обязательств в порядке, предусмотренном законом «Об освобождении физического лица от долговых обязательств». Поправки применяются с 1 января 2022 года;
 - доход, полученный от отчуждения капитального актива в процессе неплатежеспособности физического лица, если оно освобождено от обязательств согласно статье 164 закона «О неплатежеспособности». Днем получения такого дохода считается день вынесения судом определения о прекращении процесса неплатежеспособности. Поправки относятся к капитальному активу, отчужденному в рамках процесса неплатежеспособности физического лица после дня вступления норм в силу;
 - компенсации связанных со служением в религиозной организации персонифицированных расходов, выплачиваемые религиозной организацией своим служителям согласно письменной договоренности, в которой устанавливаются такие же виды и размеры компенсируемых расходов, что и для волонтера.
- 2. Изменен порядок определения облагаемого дохода от хозяйственной деятельности. При определении облагаемого дохода от хозяйственной деятельности из доходов можно будет вычитать расходы, связанные с хозяйственной деятельностью, в полном объеме. Также внесены уточнения в порядок определения дохода от хозяйственной деятельности

у плательщиков, ведущих бухгалтерский учет в системе двойной записи (подробнее – в нашей статье «Субъекты, ведущие хозяйственную деятельность, снова смогут отчислять расходы в полном объеме 2/49/22»).

- 3. Внесены изменения в особые условия определения дохода от инвестиционного счета, которые облегчат держателям инвестиционного счета обмен информацией (подробнее в нашей статье «В конце 2022 года спешно приняты поправки к закону «О ПНН» 1/45/22»). Внесены также уточнения в отношении обязанности плательщика удерживать налог по месту выплаты из процентного дохода. В частности, плательщик дохода не удерживает налог по месту выплаты из процентного дохода, выплаченного на инвестиционный счет. К такому доходу налог применяется, когда средства снимаются с инвестиционного счета и выплата с него превышает внесенную на него сумму.
- 4. Введена новая ставка в размере 5% для полученного нерезидентом процентного дохода (и приравниваемого к нему дохода) в случае выполнения критериев, упомянутых в законе «О ПНН», что предусматривает выполнение следующих условий:
 - выплата производится при посредничестве поставщика инвестиционных услуг (в том числе Центрального депозитария ценных бумаг) за финансовый инструмент, организатором эмиссии которого является выбранный КРФК поставщик инвестиционных услуг;
 - получателем является резидент другой страны участницы ЕС/ЕЭЗ, который не является субъектом, ведущим хозяйственную деятельность;
 - финансовый инструмент не находится в публичном обороте.

Для определения налоговой резиденции получателю дохода необходимо предоставить подтверждение поставщику инвестиционных услуг либо самостоятельно, либо при посредничестве Центрального депозитария ценных бумаг согласно процедуре надлежащей проверки автоматического обмена информацией о финансовых счетах.

5. Определен день получения дохода для дохода от отчуждения капитального актива в процессе неплатежеспособности физического лица. Днем получения такого дохода считается день вынесения судом определения о прекращении процесса неплатежеспособности.

Вскоре после принятия данных поправок, 1 декабря текущего года, Сейм также принял в окончательном чтении поправки к закону «О ПНН», предусматривающие применение режима авторского вознаграждения в прежнем порядке. Поправками продлевается установленный переходными правилами срок, в течение которого получатели авторского вознаграждения могут не регистрироваться как субъекты, ведущие хозяйственную деятельность. Предыдущим регулированием закона предусматривалось, что данной возможностью получатели авторского вознаграждения могут пользоваться только до 31 декабря 2022 года, однако внесенными изменениями предусматривается применение данной нормы до 31 декабря 2023 года.

Обязанность уплаты ПНН и ОВГСС все еще будет возложена на плательщика дохода, который удерживает из дохода:

- 25% от доходов меньше 25 000 евро;
- 40% от доходов свыше 25 000 евро.