

# Новые веяния в порядке определения постоянного представительства (2) 2/13/23



директор отдела налогового консультирования, менеджер пан-балтийской практики по вопросам

персонала и организационных преобразований,

PwC Латвия

Irēna Arbidāne

Окончание статьи, опубликованной на прошлой неделе.

## Применение подоходного налога с населения и ОВГСС

Член правления может получать вознаграждение члена правления от предприятия-нерезидента.

Согласно международному регулированию, в случае применения статьи 16 налоговой конвенции, в которой предусматривается, что доходы лица, являющегося членом правления или другого аналогичного руководящего органа, должны облагаться налогом в стране регистрации предприятия, ПНН должен уплачиваться в стране налоговой резиденции предприятия.

Однако обязанность уплаты ОВГСС может меняться – это может происходить и в стране, где лицо выполняет работу.

Таким образом, если член правления иностранного предприятия исполняет обязанности члена правления в Латвии, полученное вознаграждение может быть освобождено от ПНН в Латвии при наличии действующей налоговой конвенции.

В свою очередь латвийский налоговый резидент обязан сообщать о полученных доходах при подаче годовой декларации о доходах. В этом случае СГД может отправить иностранному юридическому лицу, на которое работает физическое лицо, просьбу пояснить, почему иностранное подразделение не зарегистрировало в Латвии свое ПП.

## Пандемия COVID-19 обусловила отступление при определении ПП в отношении дистанционного труда

Во время действия связанных с COVID-19 ограничений передвижения ОЭСР выпустила руководство, поясняющее, что наличие работников, которые из-за связанных с пандемией ограничений работают не в той юрисдикции, где находится их работодатель, а в другой, не должно быть единственным фактором, обуславливающим возникновение ПП. В данном руководстве основное внимание уделено тому, что ограничения, установленные правительствами из-за COVID-19, носили исключительный и временный характер.

Несмотря на то что сейчас ограничения передвижения в целом отменены, многие работники продолжают трудиться дистанционно, поэтому предприятиям еще важнее оценить риск возникновения ПП, связанный с такими работниками.

ОЭСР в целом продолжает поддерживать позицию, выдвинутую под влиянием COVID-19, что дистанционное исполнение работниками трудовых обязанностей не всегда автоматически создает ПП предприятия в другой юрисдикции. Однако, чтобы ПП не возникало, должен быть выполнен ряд критериев:

- необходимо оценить, насколько регулярно и непрерывно домашний офис используется для осуществления хозяйственной деятельности иностранного предприятия (т.е. действия физического лица носят периодический или случайный характер – т.н. вспомогательная деятельность);
- необходимо понять, можно ли из фактических обстоятельств заключить, что иностранное предприятие потребовало от физического лица вести хозяйственную деятельность по месту своего нахождения (в домашнем офисе), не обеспечив работнику возможность трудиться в офисе предприятия.

Соответственно, если работодатель не требует от работника использовать свой домашний офис для ведения хозяйственной деятельности и фактически предоставляет возможность работать из офиса (например, офис предприятия находится в другой стране, но работник сам предпочел работать из страны, где находится его домашний офис), это не должно создавать ПП предприятия в стране домашнего офиса работника.

С практической точки зрения, если работник большую часть своей работы выполняет из дома, который находится в одной юрисдикции, а не из офиса, предоставленного работнику в другой юрисдикции, не следует считать, что домашний офис доступен для ведения хозяйственной деятельности предприятия, поскольку предприятие не выдвигало требование использовать жилище для ведения его хозяйственной деятельности.

Вышеизложенное может не относиться к членам правления/совета или прокуристам, а также к лицам, обеспечивающим процессы продажи и заключения договоров.

## Позиция налоговой администрации в отношении ПП

21 ноября 2022 года налоговая администрация Дании издала обязывающее налоговое постановление № SKM2022.557.SR, в котором частично проанализировала возможность признать Данию местом фактического руководства двух норвежских предприятий и частично оценила, возникает ли у таких предприятий ПП в Дании.

### *Фактические обстоятельства*

Исполнительный директор предприятий три дня в неделю работал из дома в Дании и два дня – из офиса в Норвегии, используя гибридную модель труда. Сверхурочно исполнительный директор работал в Норвегии, из чего сделан вывод, что 65% всего рабочего времени исполнительный директор проводил в Норвегии и лишь 35% – в Дании. При этом исполнительному директору принадлежало 20% акций норвежских предприятий.

### *Решение*

Налоговая администрация Дании указала, что фактическое место руководства предприятий в данном случае не находится в Дании, поскольку функции повседневного руководства осуществлялись в Норвегии, где также находится большая часть работников. В то же время налоговая администрация Дании заключила, что у обоих норвежских предприятий в Дании

имеется ПП, поскольку предприятия выполняют важную функцию в Дании.

## Рекомендации

Предприятиям, чьи работники дистанционно трудятся в другом государстве, необходимо внимательно оценить, может ли ПП повлиять на их нынешнюю модель деятельности и, если да, как именно. Один из способов уменьшить риск возникновения ПП:

1. обеспечить рабочее место для ведения хозяйственной деятельности в стране, где уже находится предприятие, филиал или ПП, подчеркивая, что работа из дома в другой стране является выбором самого работника;
2. разработать порядок выявления ситуаций, когда работник выполняет работу из-за границы, вменив ему в обязанность оповещать работодателя;
3. составить список стран, посещение которых повышает риск возникновения ПП и другие налоговые риски, например страны за пределами ЕС/ЕЭЗ и страны, с которыми у Латвии нет действующей налоговой конвенции;
4. включить в основные принципы внутренней политики предприятия примечания или приложения, анализирующие существенные вопросы в связи с риском возникновения ПП.

Рассмотренная в данной статье новейшая судебная практика доказывает, насколько легко может возникнуть ПП в другой юрисдикции и как важно каждому предприятию внимательно оценивать вероятные последствия решений о возможности дистанционного трансграничного труда на уровне персонала и руководства. Предполагаем, что налоговые администрации только сейчас начинают осознавать риски и последствия, и, скорее всего, в ближайшее время будет принято еще много подобных решений о возникновении ПП.

Если вашему предприятию требуется помощь в связи с проведением мероприятий по оценке и устранению риска возникновения ПП, предлагаем обращаться к старшему руководителю проектов налогового отдела PwC Ирене Арбидане (*Irēna Arbidāne*) или к старшему консультанту Алисе Дзинтаре (*Alise Dzintare*).