

# Какие налоговые изменения предусматривает введение института партнерских отношений? (1) 2/6/24



Консультант отдела налогового консультирования, PwC Латвия  
Aleksandrs Afanasjevs



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

1 июля текущего года вступят в силу поправки к закону «О нотариате», вводящие в действие регулирование партнерства, которое позволит неженатым (в том числе однополым) парам юридически зарегистрировать свои отношения и предусматривает их социальную и экономическую защиту. Поправки вступят в силу одновременно с поправками к законам «О подоходном налоге с населения (ПНН)» и «О государственном социальном страховании», предусматривающими для оформивших партнерские отношения лиц льготы по ПНН, подробнее с которыми мы ознакомим в данной статье.

## Понятие партнерских отношений

Чтобы разъяснить предусмотренные законодателем изменения, необходимо разобраться, что такое партнерские отношения и какой статус они получают в толковании латвийского законодательства.

Еще в конце 2020 года Конституционный суд признал, что согласно первому предложению статьи 110 Сатверсме (государство защищает и поддерживает брак – союз мужчины и женщины, семью, права родителей и детей) законодатель обязан обеспечить юридическую защиту и семьи однополых партнеров, а также предусмотреть для такой семьи соответствующие меры социальной и экономической защиты и поддержки.

Поправками к закону «О нотариате» предусматривается, что два совершеннолетних лица смогут оформить партнерство у присяжного нотариуса, подтвердив, что между ними сложились близкие личные отношения, они ведут совместное хозяйство и намерены заботиться, а также опекать и поддерживать друг друга. Партнерство смогут оформить лица, которые не зарегистрировали брак, не являются родственниками по прямой линии, братьями, сестрами, сводными братьями и сводными сестрами. Согласно аннотации к проекту, партнерство не будет приравниваться к браку в толковании Сатверсме. Таким образом, это будет отдельный институт отношений совместного проживания, несовместимый с понятием брака.

Партнерство будет официально прекращено со смертью лица, если суд объявит одного из лиц умершим, со вступлением в брак одного или обоих лиц, волеизъявлением обоих лиц нотариусу или решением суда. Нотариус вносит сведения о регистрации или прекращении партнерства в Регистр физических лиц.

## Налоговые изменения

После вступления в силу регулирования партнерства законодатель предоставит партнерам льготы по ПНН, которыми сейчас пользуются супруги и родственники до третьей степени в толковании Гражданского закона. Рассмотрим некоторые из указанных льгот.

### *Статья 8<sup>1</sup>. Займы, приравняемые к доходу*

К доходу не будет приравниваться заем, выданный коммерсантом физическому лицу или его партнеру для оплаты расходов на лечение или образование. Следует отметить, что такой заем должен быть получен безналичным расчетом и его надлежащее расходование получатель займа должен будет обосновать оправдательными документами. Кроме того, к доходу партнера не будет приравниваться заем, взятый у другого партнера.

### *Статья 9. Виды доходов, не облагаемых налогом*

ПНН не облагаются подарки физическому лицу от лица, с которым оно состоит в партнерстве.

Необлагаемым доходом будет считаться также дополнительный пенсионный капитал, образовавшийся из взносов самого физического лица или партнера в частные пенсионные фонды в соответствии с лицензированными пенсионными планами и выплаченный участникам пенсионных планов.

Не потребуются уплачивать ПНН и за отчуждение унаследованной от партнера недвижимой собственности (если она соответствует положениям закона о единственной недвижимости или находившейся в собственности в течение определенного времени и указанной в качестве декларированного места жительства) и за продажу подаренной партнером сельскохозяйственной земли.

### *Статья 10. Оправданные расходы*

Партнеры будут вправе включить в годовую декларацию о доходах и получить возврат ПНН за расходы на повышение квалификации партнера, получение специальности, получение образования, получение медицинских услуг и платежи премий страхования здоровья. В оправданные расходы можно будет включить также оплаченные партнером расходы на лечение и образование.

### *Статья 13. Льготы плательщику*

Предусмотрены и налоговые льготы за партнера, находящегося на иждивении, который не работает и признан инвалидом. При этом предусмотрены льготы за неработающего партнера, на иждивении у которого находится несовершеннолетний ребенок, признанный инвалидом, или ребенок младше трех лет, или трое или больше детей младше 18 лет или младше 24 лет, хотя бы один из которых младше семи лет, пока ребенок продолжает получение общего, профессионального, высшего или специального образования, или пятеро детей младше 18 лет или младше 24 лет, пока ребенок продолжает получение общего, профессионального, высшего или специального образования.

В следующей статье мы ознакомим абонентов MindLink с поправками к закону «О государственном социальном страховании», которые вступят в силу после введения института партнерства 1 июля

2024 года.