

Планируются изменения в правилах КМ об оправданных расходах 3/20/24



Менеджер проектов отдела налогового консультирования, PwC Латвия
Viktorija Volta



Старший консультант отдела налогового консультирования, PwC Латвия
Tatjana Kļimoviča

Министерство финансов разработало поправки к правилам Кабинета министров от 31 июля 2001 года № 336 «Правила об оправданных расходах на образование и медицинские услуги» (далее в тексте – Правила КМ). Планируемые изменения преимущественно обусловлены необходимостью четко определить расходы, которые налогоплательщик (НП) вправе включать в оправданные расходы.

Расходы на образование

Пунктом 2 части первой статьи 10 закона «О подоходном налоге с населения (ПНН)» предусматривается, что перед обложением дохода ПНН из годового объема облагаемых доходов вычитаются несколько видов расходов НП, состав и порядок применения которых определяет КМ. Согласно Правилам КМ, в оправданные расходы НП включаются расходы на образование, связанные с получением высшего образования и профессионального образования всех ступеней, с получением специальности (профессии, ремесла) в аккредитованных государством латвийских образовательных учреждениях или в учебных заведениях стран ЕС/ЕЭЗ, а также с освоением аккредитованной государством образовательной программы.

Однако на практике встречаются разные интерпретации данных норм, в частности, их также применяют к получению дошкольного, основного и среднего образования.

Важно отметить, что нормативное регулирование оправданных расходов НП следует расценивать во взаимосвязи с другими действующими нормативными актами, регулирующими сферу получения образования в Латвии. При этом необходимо учитывать, что согласно Сатверсме государство наделяет каждого правом на образование. Кроме того, каждому самоуправлению вменено в обязанность обеспечивать детям возможность получить дошкольное, основное и среднее образование.

Поэтому, если все учащиеся имеют возможность бесплатно получить гарантированное государством основное и среднее образование, но некоторые выбирают платное образование, для включения трат на добровольно выбранное платное образование в оправданные расходы нет оснований.

Поправками планируется грамматически уточнить редакцию подпункта 1.1.1 Правил КМ, чтобы сделать ее понятной для НП и других пользователей нормативно-правового акта и не создавать ложное представление, что данную норму права можно применять к освоению любой аккредитованной государством образовательной программы, в том числе общеобразовательной.

Отдельно планируется установить, что в расходы на образование не входит часть платы за обучение, предназначенная для погашения расходов на транспорт до места учебы и обратно, на

наем жилья и использованные в нем коммунальные услуги, а также расходов на питание во время учебы.

Курсы латышского языка

Как указано в аннотации к поправкам, лицам, имеющим тесные личные и экономические связи с Латвией, освоение латышского языка необходимо для того, чтобы успешно функционировать в обществе и углублять профессиональные знания, что обеспечивает включение в общество (например, для оформления постоянного вида на жительство, рабочих нужд или получения высшего образования).

Поэтому во избежание разных интерпретаций норм Правил КМ планируется определить, что в оправданные расходы включаются расходы на обучение на курсах государственного (латышского) языка у поставщика образовательных услуг, если он лицензирован в порядке, предусмотренном нормативными актами.

Возмещение расходов

Расходы НП на использование образовательных и медицинских услуг может оплачивать не только НП или член его семьи, но и работодатель. Расходы НП на использование медицинских услуг может возместить и страховая компания, если у НП приобретен полис страхования здоровья.

Соответственно Правила КМ планируется дополнить регулированием, которое недвусмысленно предусматривает, что НП не включает в оправданные расходы на образование и медицинские услуги расходы, оплаченные работодателем или страховой компанией, которая создана и действует согласно требованиям нормативных актов, регламентирующих сферу страхования.