

# Вам письмо! Инициатива Службы государственных доходов по борьбе с теневой экономикой 1/35/24

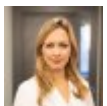


Старший консультант отдела  
налогового консультирования, PwC  
Латвия

Madara Hmeļevska



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



Менеджер проектов отдела налогового  
консультирования, PwC Латвия  
Viktorija Volta

Служба государственных доходов (СГД) разработала план разрешения ситуаций, когда физические лица не полностью декларировали свои доходы. На данный момент СГД идентифицировала около 70 000 человек, у которых оборот на банковском счете и декларированные доходы отличаются минимум на 20 000 евро. С 1 сентября СГД планирует начать массовую рассылку уведомлений, призывая население пересмотреть свои доходы и декларировать их в полном объеме.

Отправка таких писем – не новость: СГД использует их уже несколько лет, чтобы проверить, декларирует ли налогоплательщик все облагаемые и необлагаемые сделки. Письмо придет в систему СЭД. Предполагается, что СГД будет 30 дней ожидать ответа, разъясняющего причины возникновения расхождений, или исправления декларации о доходах, если человек обнаружит, что расхождения оборота на банковских счетах и в декларации обусловлены незадекларированными доходами.

## Опыт PwC

Наши клиенты получали подобные письма с требованием разъяснить оборот на счете еще с 2018 года, поскольку с 2017 года СГД получает информацию о счетах латвийских резидентов, открытых как в местных, так и в зарубежных банках. Однако доступная СГД информация ограничена. Есть только одно число – оборот по счету, которое вызывает повышенное внимание СГД, если существенно отличается от декларированных доходов. В результате такой инициативы СГД убеждается в том, что налогоплательщик полностью декларировал доходы, и никаких дополнительно декларируемых сделок или облагаемых доходов, требующих отражения в декларации и уплаты подоходного налога с населения (ПНН), не было.

Накопленный нами опыт свидетельствует о следующем:

1. информация, которую можно доказать документами, уменьшает дополнительные запросы СГД. Поэтому предоставление копий договоров и выписок со счета вместе с аргументированными пояснениями поможет эффективно общаться с СГД;
2. важно заблаговременно обратиться в СГД, в особенности если необходимо предоставить информацию и о счетах в иностранных банках, от которых невозможно

- получить отчеты в течение указанного СГД срока предоставления ответа, – в таком случае есть возможность договориться с СГД о продлении срока подготовки ответа;
3. одна из возможностей – отмена налогового резидентства, чтобы не давать пояснения в следующие годы. Стоит отметить, что клиенты нередко не отменяют регистрацию своего налогового резидентства, из-за чего продолжают и продолжают получать такие запросы. Если человек все же является налоговым резидентом иностранного государства, то отмена регистрации налогового резидентства даст аргументы, позволяющие предоставлять СГД лишь частичную информацию о доходах, полученных в Латвии;
  4. ответ о сути сделок стоит подкрепить доказательствами, поясняющими, почему эти доходы не облагаются налогом в Латвии, ссылаясь на конкретные статьи законов или конвенций. Например, доход от выполнения трудовых обязанностей в иностранном государстве не облагается латвийским ПНН, если ПНН уже уплачен в данном государстве. Это нужно доказать документами, подтверждающими уплату налога в иностранном государстве.

## Цель инициативы СГД

Цель СГД – не только увеличить налоговые поступления, но и информировать общество о важной роли налогов в благосостоянии государства. Этот год – особенный, поскольку СГД еще никогда столь масштабно не рассылала такие уведомления физическим лицам, ранее больше занимаясь кругом юридических лиц в контексте сокращения теневой экономики. Согласно плану, в этом году уведомления получают те, у кого оборот на банковском счете и декларированные доходы различаются минимум на 20 000 евро, но в следующем году СГД планирует выявить и налогоплательщиков, у которых разница в доходах составляет 10 000 евро.

Руководство СГД надеется, что большинство несоответствий объясняются необлагаемыми доходами или незнанием, а не умышленным уклонением от уплаты налогов. Генеральный директор СГД Байба Шмите-Роке (*Baiba Šmite-Roķe*), выступая в публичном информационном пространстве, подчеркнула, что ни один налогоплательщик не будет наказан в случае добровольного декларирования доходов, – штраф будет применен лишь к тем, кто злонамеренно уклонится от ответов на уведомления СГД. Исходя из опыта РвС, стоит отметить, что расхождения часто объясняются необлагаемыми сделками, которые люди заключили, но не декларировали, поэтому доплаты редки. Однако нужно считаться с тем, что добровольная доплата налогов влечет за собой начисление пеней.

## Выводы

Важно сотрудничать и оперативно ответить на запрос СГД – в случае необходимости подать годовую декларацию или уточнения к ней и пояснить происхождение доходов, аргументированно объяснив, почему они не были указаны в декларации. Если в указанный срок получить всю необходимую информацию не удастся, лучше обратиться в СГД с просьбой продлить срок подготовки ответа, а не молча игнорировать запрос.

Если налогоплательщик не откликнется на уведомление, СГД проведет углубленный аудит и, обнаружив нарушения, сможет выставить счет за неуплаченные налоги. Однако, если доходы будут декларированы, а налоги – уплачены, то штраф применяться не будет. СГД отмечает, что

пени могут быть начислены тем, кто подал декларацию с опозданием, создав налоговую задолженность, которая была погашена с задержкой.