

# Вправе ли СГД утверждать удостоверение иностранного резидентства для применения налоговых льгот только на три месяца? 3/50/24



Консультант отдела налогового консультирования, PwC Латвия  
Aleksandrs Afanasjevs



Менеджер проектов отдела налогового консультирования, PwC Латвия  
Viktorija Lavrova

Применение налоговых льгот в рамках заключенных между двумя странами налоговых конвенций – неотъемлемая часть повседневной практики латвийских налогоплательщиков. Одним из основных условий их применения является утверждение удостоверения иностранного резидентства Службой государственных доходов (СГД). В общих случаях удостоверение резидентства утверждается на пять лет, однако по-прежнему возникают ситуации, когда СГД ставит под сомнение соответствие удостоверения резидентства другой страны национальным критериям. К примеру, в своем недавнем постановлении Сенат рассмотрел решение СГД утвердить удостоверение резидентства Соединенных Штатов Америки (США) всего на три месяца из-за невыполненных, по мнению СГД, условий для назначения пятилетнего срока. В данной статье мы ознакомим читателей с выводами Сената и ответим на главный вопрос: было ли решение СГД обоснованным?

## Суть дела

Из описания дела (№ А420186121) следует, что латвийское юридическое лицо (далее в тексте – заявитель) представило удостоверение резидентства США, приобщив предусмотренное правилами Кабинета министров № 178 приложение 1, а именно удостоверение резидентства – заявление о применении налоговых льгот на пятилетний срок. Согласно правилам КМ, заявитель заполнил только части I, II, III и IV приложения, поскольку было выдано иностранное удостоверение, заменяющее часть V приложения.

СГД утвердила комплект документов, но лишь на три месяца – с 8 октября 2020 года до 31 декабря 2020 года. Заявитель не согласился с назначенным СГД сроком и обратился с просьбой утвердить предоставление льгот на пять лет. СГД отклонила просьбу, из-за чего заявитель обратился в суд, чтобы оспорить решение СГД. Суд удовлетворил иск заявителя, однако СГД подала кассационную жалобу в Сенат.

## Постановление Сената

Оценив все обстоятельства дела, а также аргументы заявителя и СГД, Сенат постановил следующее:

- СГД необоснованно определила срок применения льгот короче пяти лет, поскольку обстоятельства, препятствующие утверждению применения льгот на пятилетний срок, обнаружены не были;
- компетентный орган другого государства, выдавая удостоверение о резидентстве налогоплательщика, подтверждает лишь статус на соответствующий момент. В то же время латвийское правовое регулирование не требует, чтобы компетентный орган

указывал на период в будущем, охватывающий весь пятилетний период, особенно потому, что такая будущая информация не может быть известна учреждению или прогнозироваться с достаточной уверенностью;

- указание одного налогового года в удостоверении иностранного резидентства не исключает возможности назначить пятилетний срок применения льгот. Если компетентный орган подтверждает, что в соответствующий момент лицо является резидентом другого государства, предполагается, что лицо останется резидентом данного государства и в последующие пять лет. Однако применение налоговых льгот будет необоснованным, если получатель платежа в дальнейшем утратит статус резидента. Поэтому от налогоплательщиков ожидается, что после прекращения юридического основания для применения льгот они своевременно сообщат об этом в СГД.

Соответственно Сенат подтвердил: суд обоснованно установил, что указание только одного налогового года (2020 года) в поданном заявителем удостоверении резидентства не является препятствием для назначения пятилетнего срока применения льгот. Таким образом, решение суда было оставлено без изменений, а жалоба СГД отклонена.

## Выводы

Постановление Сената еще раз утвердило прежнюю практику: в общих случаях СГД обязана подтвердить применение налоговых льгот на пять лет, если одновременно поданы приложение 1 или 2 (с утвержденной частью V) и удостоверение резидентства другого государства или аналогичный документ, к которому приобщено приложение 1 или 2 с заполненными частями I, II, III и IV.

Однако важно учесть, что в удостоверении иностранного резидентства должны быть указаны все сведения, требуемые правилами КМ:

- имя, фамилия и персональный код получателя платежей (для лиц, не являющихся физическими лицами, – фирма (наименование) и регистрационный номер);
- выданное компетентным органом государства резидентства получателя платежей подтверждение (на одном или нескольких иностранных языках, одним из которых является английский язык, либо получатель платежей прилагает к соответствующему документу перевод на латышский язык), что получатель платежей является резидентом соответствующего государства согласно налоговому договору между Латвией и данным государством и вправе пользоваться запрашиваемыми налоговыми льготами;
- налоговый год (период), на который распространяется подтверждение. Как заключено выше, период не должен быть определен на пять лет.

Помимо этого, необходимо соблюдать как назначенный СГД срок, так и то, что в указанный период получатель платежей должен сохранить статус резидента. Если на момент выполнения платежа получатель утратит статус налогового резидента, для применения льгот нет оснований.

По истечении установленного срока необходимо повторно подать вышеуказанные документы в СГД, чтобы продолжать применять налоговые льготы.